

厦门鑫点击网络科技股份有限公司
2013 年度、2014 年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2015）第 350ZB0007 号

厦门鑫点击网络科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的厦门鑫点击网络科技有限公司（以下简称点击网络公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2013 年度、2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是点击网络公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



Grant Thornton
致同

三、审计意见

我们认为，点击网络公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了点击网络公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2013 年度、2014 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



中国·北京

中国注册会计师

林宏年



中国注册会计师

邱小娇



二〇一五年二月四日

目 录

审计报告	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
公司资产负债表	7-8
公司利润表	9
公司现金流量表	10
公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-48



合并资产负债表

编制单位：厦门兴际网络科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	3,160,403.59	437,051.69
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	2	205,526.65	36,157.95
预付款项	3	481,920.48	104,017.65
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4	788,468.67	10,345,323.63
存货	5	1,159,600.00	
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,795,919.39	10,922,550.92
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	6	7,079,650.38	1,250,171.38
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	7	564,000.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	8	3,124.64	47,435.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,646,775.02	1,297,607.26
资产总计		13,442,694.41	12,220,158.18



项 目	附注 502006	2014年12月31日	2013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	9	204,722.78	246,961.09
预收款项	10	254,785.92	
应付职工薪酬	11		
应交税费	12	342,153.76	95,857.05
应付利息			
应付股利			
其他应付款	13	1,126,191.98	
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	14	215,529.30	187,840.49
流动负债合计		2,143,383.74	530,658.63
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		2,143,383.74	530,658.63
股本	15	11,000,000.00	11,000,000.00
资本公积	16	59,022.91	1,010,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	17	24,028.78	3,585.85
未分配利润	18	216,258.98	-324,086.30
归属于母公司股东权益合计		11,299,310.67	11,689,499.55
少数股东权益			
股东权益合计		11,299,310.67	11,689,499.55
负债和股东权益总计		13,442,694.41	12,220,158.18

公司法定代表人: 蒋红文

主管会计工作的公司负责人: 陈明 公司会计机构负责人: 陈明

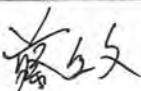
合并利润表

编制单位：厦门吉比特网络技术股份有限公司

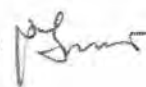
单位：人民币元

项 目	附注	2014年度	2013年度
一、营业收入	19	10,760,117.56	6,031,020.35
减：营业成本	19	5,709,819.30	3,873,637.60
营业税金及附加	20	178,988.63	325,864.19
销售费用	21	667,578.26	589,346.89
管理费用	22	3,311,158.26	1,571,031.08
财务费用	23	992.22	1,551.66
资产减值损失	24	10,806.30	1,724.26
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（损失以“-”号填列）		880,774.59	-332,135.33
加：营业外收入	25	3,679.61	
其中：非流动资产处置利得	25		
减：营业外支出	26	60,943.75	1,508.29
其中：非流动资产处置损失	26	47,343.75	
三、利润总额（损失以“-”号填列）		823,510.45	-333,643.62
减：所得税费用	27	203,699.33	-24,041.46
四、净利润（损失以“-”号填列）		619,811.12	-309,602.16
其中：同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润		19,482.26	86,297.39
归属于母公司股东的净利润		619,811.12	-309,602.16
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		619,811.12	-309,602.16
归属于母公司股东的综合收益总额		619,811.12	-309,602.16
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.06	-0.03
（二）稀释每股收益		0.06	-0.03

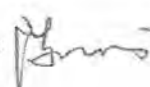
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：厦门五志网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,077,380.23	6,197,264.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	28	10,252,538.18	896,292.44
经营活动现金流入小计		21,329,918.41	7,093,557.10
购买商品、接受劳务支付的现金		5,828,866.22	3,705,669.79
支付给职工以及为职工支付的现金		2,620,740.75	1,462,967.63
支付的各项税费		365,289.74	366,760.10
支付其他与经营活动有关的现金	28	5,615,336.67	842,406.57
经营活动现金流出小计		14,430,233.38	6,377,804.09
经营活动产生的现金流量净额		6,899,685.03	715,753.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		180,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		180,000.00	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,356,333.13	844,672.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,356,333.13	844,672.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,176,333.13	-844,672.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金			
其中：子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,723,351.90	-128,918.99
加：期初现金及现金等价物余额	29	437,051.69	565,970.68
六、期末现金及现金等价物余额	29	3,160,403.59	437,051.69

公司法定代表人：蔡文

主管会计工作的公司负责人：陈

公司会计机构负责人：陈



合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：恒兴科技股份有限公司

项目	2013年						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	11,000,000.00					3,585.85	32,272.60	11,035,858.45
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
同一控制下企业合并		1,010,000.00					-46,756.74	963,243.26
其他								-
二、本年年年初余额	11,000,000.00	1,010,000.00	-	-	-	3,585.85	-14,484.14	11,999,101.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-309,602.16	-309,602.16
（一）综合收益总额							-309,602.16	-309,602.16
（二）股东投入和减少资本								-
1. 股东投入资本								-
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 其他								-
（三）利润分配								-
1. 提取盈余公积								-
2. 对股东的分配								-
3. 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								-
（五）专项储备								-
1. 本期提取								-
2. 本期使用								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	11,000,000.00	1,010,000.00	-	-	-	3,585.85	-324,086.30	11,689,499.55

公司法定代表人：蔡文

主管会计工作的公司负责人：吕国

公司会计机构负责人：陈



公司资产负债表

编制单位：厦门点击网络科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,106,130.30	416,392.01
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	1	10,013.00	950.00
预付款项		481,920.48	104,017.65
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2		9,222,393.87
存货		1,159,600.00	
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		4,757,663.78	9,743,753.53
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	1,069,022.91	
投资性房地产			
固定资产		6,859,494.83	1,150,417.69
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		564,000.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		79.05	46,972.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,492,596.79	1,197,390.31
资产总计		13,250,260.57	10,941,143.84



公司资产负债表（续）

项 目	附注	2014年12月31日	2013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		16,049.00	22,900.00
预收款项		254,785.92	
应付职工薪酬			
应交税费		338,393.70	90,444.45
应付利息			
应付股利			
其他应付款		1,126,191.98	
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		215,529.30	187,840.49
流动负债合计		1,950,949.90	301,184.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		1,950,949.90	301,184.94
股本		11,000,000.00	11,000,000.00
资本公积		59,022.91	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		24,028.78	3,585.85
未分配利润		216,258.98	-363,626.95
股东权益合计		11,299,310.67	10,639,958.90
负债和股东权益总计		13,250,260.57	10,941,143.84

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人

公司利润表

编制单位：厦门鑫吉吉网络科技股份有限公司

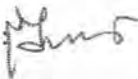
单位：人民币元

项 目	附注	2014年度	2013年度
一、营业收入	4	10,382,770.00	5,601,382.47
减：营业成本	4	5,521,145.52	3,639,576.51
营业税金及附加		177,630.15	324,196.53
销售费用		667,578.26	589,346.89
管理费用		3,157,281.80	1,476,640.00
财务费用		362.02	461.74
资产减值损失		477.00	-128.79
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(损失以“-”号填列)		858,295.25	-428,710.41
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		60,943.75	1,508.29
其中：非流动资产处置损失		47,343.75	
三、利润总额(损失以“-”号填列)		797,351.50	-430,218.70
减：所得税费用		197,022.64	-34,319.15
四、净利润(损失以“-”号填列)		600,328.86	-395,899.55
其中：同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		600,328.86	-395,899.55
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

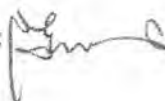
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司现金流量表

编制单位：厦门吉比特网络技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,859,347.23	5,791,798.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,927,493.38	896,221.64
经营活动现金流入小计		20,786,840.61	6,688,020.30
购买商品、接受劳务支付的现金		5,619,866.22	3,689,669.79
支付给职工以及为职工支付的现金		2,548,472.33	1,412,399.63
支付的各项税费		337,189.15	338,414.07
支付其他与经营活动有关的现金		5,578,620.49	489,584.38
经营活动现金流出小计		14,084,148.19	5,930,067.87
经营活动产生的现金流量净额		6,702,692.42	757,952.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		180,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		180,000.00	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,192,954.13	764,672.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,192,954.13	764,672.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,012,954.13	-764,672.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金			
其中：子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-6,719.57
五、现金及现金等价物净增加额		416,392.01	423,111.58
加：期初现金及现金等价物余额		3,106,130.30	416,392.01
六、期末现金及现金等价物余额			

公司法定代表人：

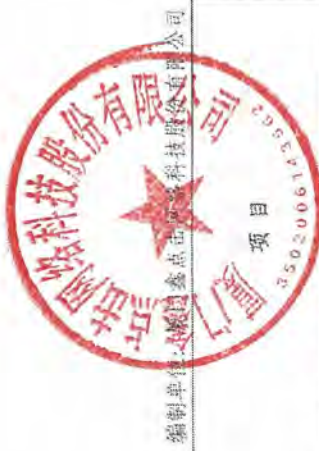
蔡文

主管会计工作的公司负责人：

陈

公司会计机构负责人：

陈



公司股东权益变动表

单位: 人民币元

编制单位: 恒兴科技股份有限公司

项目	2014年						
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	11,000,000.00					3,585.85	-363,626.95
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	11,000,000.00					3,585.85	-363,626.95
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		59,022.91				20,442.93	579,885.93
(一) 综合收益总额							579,885.93
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本		59,022.91					600,328.86
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积		59,022.91				20,442.93	-20,442.93
2. 对股东的分配							
3. 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							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	11,000,000.00	59,022.91				24,028.78	216,258.98
							11,299,310.87

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：厦门鑫点科技股份有限公司

项 目	2013年						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	11,000,000.00					3,585.85	32,272.60
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	11,000,000.00					3,585.85	32,272.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 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							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	11,000,000.00					3,585.85	363,625.95
							10,639,958.90

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

厦门鑫点击网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”）系由厦门鑫点击网络技术有限公司（以下简称“点击有限”）整体改制设立。点击有限成立于 2006 年 3 月 10 日，由王惠引、欧阳立镭共同出资组建，取得了厦门市工商行政管理局核发的 3502032075476 号《企业法人营业执照》，初始注册资本为人民币 3 万元，其中王惠引出资 2 万元，持股比例为 67.00%，欧阳立镭出资 1 万元，持股比例为 33.00%。

2007 年 3 月 27 日，点击有限在厦门市思明区金榜路 61-67 号 403 室召开首次股东会会议，同意公司将注册资本由人民币 3 万元增加到 100 万元。

2008 年 3 月 25 日，公司营业执照号由“3502032075476”变更为“350203200053461”。

2011 年 10 月 10 日，点击有限在厦门市思明区金榜路 61-67 号 403 室召开股东会会议，同意王惠引将其持有的点击有限 40% 的股权转让给蔡立文，转让价格为 40 万元。欧阳立镭将其持有的点击有限 10% 的股权转让给蔡立文，转让价格为 10 万元。

2011 年 10 月 10 日，点击有限在厦门市思明区金榜路 61-67 号 403 室召开股东会会议，同意公司注册资本由 100 万元增加至 1100 万元，实收资本由 100 万元增加至 1100 万元。新增注册资本及实收资本由股东王惠引以货币形式增资 400 万元，股东欧阳立镭以货币形式增资 100 万元，股东蔡立文以货币形式增资 500 万元。

2012 年 8 月 1 日，蔡立文将其持有的点击有限 50% 的股权转让给王惠引，转让价格为 550 万元。

2014 年 12 月 12 日，点击有限股东王惠引及欧阳立镭将其全部股权分别转让给蔡立文、厦门赫斯脱投资合伙企业（有限合伙）和厦门聚沙成塔投资合伙企业（有限合伙），此次股权转让后公司的股权结构为：

股东名称	金额	比例%
蔡立文	9,350,000.00	85.00
厦门聚沙成塔投资合伙企业（有限合伙）	1,100,000.00	10.00
厦门赫斯脱投资合伙企业（有限合伙）	550,000.00	5.00
合 计	11,000,000.00	100.00

2015 年 1 月 12 日，点击有限股东会决议同意公司整体变更设立为股份有限公司，申请设立登记的注册资本为人民币 1,100 万元，即股份总数为 1,100 万股，每股面值 1 元，注册资本以点击有限经审计的截止 2014 年 12 月 31 日的净资产 11,299,310.67 元折为股份公司总股本 1,100 万元，净资产超过注册资本部分计入股份公司资本公积。公司更名为“厦门鑫点击网络科技股份有限公司”，已于 2015 年 1 月 29 日完成工商变更登记，并取得了变更后的企业法人营业执照。变更后各股东具体持股不变。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设研发部、直销部、运维部、设计部等部门，拥有子公司漳州市比比网络服务有限公司（以下简称“比比网络”）。

本公司经营范围：移动通信服务；互联网接入及相关服务（不含网吧）；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；其他未列明信息技术服务业（不含需经许可

审批的项目)；广告的设计、制作、代理、发布；计算机、软件及辅助设备零售。

本公司的注册地址为：厦门火炬高新区软件园华讯楼 A 区 B1F-046。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2015 年 1 月 29 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本申报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 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2013 年度、2014 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本

公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产为应收款项。

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，包括应收账款和其他应收款等（附注三、10）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债为应付款项等其他金融负债。

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

（4）金融资产减值

本公司于资产负债表日对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，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②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；
- ③本公司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；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥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，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦ 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；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（5）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（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：期末余额达到 10 万元（含 10 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1 账龄组合	账龄状态	账龄分析法
组合 2 应收关联方款项组合	关联方关系	不计提坏账准备
组合 3 其他各类保证金及押金组合	资产类型	不计提坏账准备
组合 4 应收员工款项	资产类型	不计提坏账准备

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要为网络域名。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，发出时采用个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%

（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、16。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
电子设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
运输设备	4	5	23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数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。

14、无形资产

本公司无形资产包括网络域名等。

无形资产按照成本进行初始计量，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，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司无形资产为网络域名，经续费即可无限期使用，故确认为使用寿命不确定的无形资产。每一资产负债表日，本公司根据网络域名使用政策规定对网络域名的使用寿命进行复核确认，同时利用专家工作对网络域名的价值进行评估，若评价价低于账面价值，按其差额确认资产减值损失。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

16、资产减值

对子公司、固定资产、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

（4）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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划

的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳

务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

①软件销售及运维服务：包括企业信息化软件产品销售或同时提供后续服务。企业信息化软件产品销售收入在已经收款或取得了收款的证据，并将产品提交给客户时确认收入；后续服务收入在后续提供服务期间分期确认收入，若为一次性服务则在服务提供完成经客户验收后确认收入。

②增值服务：系提供云服务器、固态服务器、域名等销售代理业务，以代理服务业务提供完毕，经客户确认并收款后确认销售收入。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产

或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

21、经营租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。经营租赁中的租金，本公司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。

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2014 年 1 月至 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》（简称企业会计准则第 39 号）、《企业会计准则第 40 号——合营安排》（简称企业会计准则第 40 号）和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》（简称企业会计准则第 41 号），修订了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（简称企业会计准则第 2 号）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（简称企业会计准则第 9 号）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（简称企业会计准则第 30 号）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（简称企业会计准则第 33 号）和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（简称企业会计准则第 37 号），除企业会计准则第 37 号在 2014 年年度财务报告起施行外，上述其他准则于 2014 年 7 月 1 日起施行。

本公司因上述会计政策变更事项导致的影响不重大。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

注：根据财税[2011]111 号《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点实施办法》、财税[2012]71 号《财政部国家税务总局关于在北京等 8 省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》和财税[2013]37 号《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》，本公司自 2014 年 7 月起，技术服务等劳务收入由缴纳营业税改为缴纳增值税，由于认定为增值税小规模纳税人，适用 3% 的增值税税率。本公司于 2014 年 12 月认定为增值税一般纳税人，从 2015 年 1 月起适用 17% 的增值税税率。

2、税收优惠及批文

2014 年 9 月 30 日，根据厦高办[2014]11 号《厦门市高新技术企业认定管理办公室关于公示厦门市 2014 年拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司被认定为高新技术企业，适用的所得税税率为 15%，有效期为三年。本公司尚未取得高新技术企业资格证书，故 2013、2014 年度本公司适用的所得税税率仍为 25%。

五、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2013 年度、2014 年度，附注中期末指 2014 年 12 月 31 日，本期特指 2014 年度。

1、货币资金

项目	2014.12.31	2013.12.31
现金	5,569.41	3,070.49
银行存款	3,154,834.18	433,981.20
合计	3,160,403.59	437,051.69

说明 1：货币资金期末比期初余额增长较多，系收入增长、收回股东往来款所致。

说明 2：期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	2014.12.31 坏账准备	比例%	净额
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	—	—	—	—	—
其中：账龄组合	218,236.00	100.00	12,709.35	0.06	205,526.65
应收关联方款项	—	—	—	—	—
组合小计	218,236.00	100.00	12,709.35	0.06	205,526.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	218,236.00	100.00	12,709.35	0.06	205,526.65

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	2013.12.31		净额
			坏账准备	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	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	38,061.00	100.00	1,903.05	0.05	36,157.95
应收关联方款项	-	-	-	-	-
组合小计	38,061.00	100.00	1,903.05	0.05	36,157.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	38,061.00	100.00	1,903.05	0.05	36,157.95

说明：应收账款期末余额增加系收入增长所致。

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	2014.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	182,285.00	83.53	9,114.25	5.00	173,170.75
1-2 年	35,951.00	16.47	3,595.10	10.00	32,355.9
合计	218,236.00	100.00	12,709.35	5.82	205,526.65

账龄	金额	比例%	2013.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	38,061.00	100.00	1,903.05	5.00	36,157.95
1-2 年	-	-	-	-	-
合计	38,061.00	100.00	1,903.05	5.00	36,157.95

（2）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
江阴市鑫顺科技有限公司	13,688.00	6.27	684.40
乐清市凯昆贸易有限公司	7,850.00	3.60	392.50
常州市优博干燥工程有限公司	7,508.00	3.44	375.40
漳州网龙科技有限公司	7,487.00	3.43	374.35
杭州腾信堂投资管理咨询有限公司	6,600.00	3.02	330.00
合 计	43,133.00	19.76	2,156.65

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	2014.12.31		2013.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	481,920.48	100.00	104,017.65	100.00

说明：预付款项期末余额增长较多系预付福州兴奕盛网络科技有限公司邮箱业务网站建设开发费用。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
福州兴奕盛网络科技有限公司	300,000.00	62.25
纪舜英、吴月朋	56,000.00	11.62
中国联合网络通信有限公司厦门分公司	11,500.00	2.39
北京新网数码信息技术有限公司厦门分公司	10,459.00	2.17
广州网易计算机系统有限公司	5,058.55	1.05
合计	383,017.55	79.48

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	2014.12.31 坏账准备	比例%	净额
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	—	—	—	—	—
其中：账龄组合	788,468.67	100.00	—	—	788,468.67
应收关联方款项	—	—	—	—	—
组合小计	788,468.67	100.00	—	—	788,468.67
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	788,468.67	100.00	—	—	788,468.67

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	2013.12.31 坏账准备	比例%	净额
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	—	—	—	—	—
其中：账龄组合	—	—	—	—	—
应收关联方款项	10,345,323.63	100.00	—	—	10,345,323.63
组合小计	10,345,323.63	100.00	—	—	10,345,323.63
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	10,345,323.63	100.00	—	—	10,345,323.63

说明：其他应收款期末减少较多系收回股东往来款所致。

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2014.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
4 年以上	788,468.67	100.00	—	—	788,468.67
合计	788,468.67	100.00	—	—	788,468.67

账龄	2013.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	236,330.16	2.28	—	—	236,330.16
2 至 3 年	8,986,063.71	86.87	—	—	8,986,063.71
4 年以上	1,122,929.76	10.85	—	—	1,122,929.76
合计	10,345,323.63	100.00	—	—	10,345,323.63

(2) 其他应收款按款项性质披露

项目	2014.12.31	2013.12.31
王惠引	788,468.67	6,795,323.63
蔡立文	—	3,550,000.00
合 计	788,468.67	10,345,323.63

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例	坏账准备 期末余额
王惠引	往来款	788,468.67	4 年以上	100.00	—

5、存货

存货种类	2014.12.31			2013.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
网络域名	1,159,600.00	—	1,159,600.00	—	—	—

说明：经测试，本公司存货不存在减值迹象，无需计提跌价准备。

6、固定资产

项目	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：	—	—	—	—
1.期初余额	870,000.00	42,507.00	585,091.10	1,497,598.10
2.本期增加金额	—	397,261.13	6,339,879.00	6,737,140.13
其中：购置	—	397,261.13	6,339,879.00	6,737,140.13
3.本期减少金额	450,000.00	—	—	450,000.00
其中：处置或报	450,000.00	—	—	450,000.00
4.期末余额	420,000.00	439,768.13	6,924,970.10	7,784,738.23
二、累计折旧	—	—	—	—
1.期初余额	115,781.32	22,664.86	108,980.54	247,426.72
2.本期增加金额	206,625.00	34,393.36	439,299.02	680,317.38

项目	运输设备	办公设备	电子设备	合计
其中：计提	206,625.00	34,393.36	439,299.02	680,317.38
3.本期减少金额	222,656.25	—	—	222,656.25
其中：处置或报	222,656.25	—	—	222,656.25
4.期末余额	99,750.07	57,058.22	548,279.56	705,087.85
三、账面价值	—	—	—	—
1.期末账面价值	320,249.93	382,709.91	6,376,690.54	7,079,650.38
2.期初账面价值	754,218.68	19,842.14	476,110.56	1,250,171.38

说明：①本公司固定资产不存在抵押、担保情况。

②经测试，本公司固定资产不存在减值迹象，无需计提减值准备。

③本期固定资产增长较多系业务发展增加服务器采购所致。

7、无形资产

项目	网络域名	合计
一、账面原值	—	—
1.期初余额	—	—
2.本期增加金额	564,000.00	564,000.00
其中：购置	564,000.00	564,000.00
3.本期减少金额	—	—
其中：处置	—	—
4.期末余额	564,000.00	564,000.00
二、账面价值	—	—
1.期末账面价值	564,000.00	564,000.00
2.期初账面价值	—	—

说明：本公司无形资产为网络域名，经续费即可无限期使用，故确认为使用寿命不确定的无形资产。

8、递延所得税资产

项目	2014.12.31		2013.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,709.35	3,124.64	1,903.05	475.76
递延收益	—	—	187,840.49	46,960.12
合计	12,709.35	3,124.64	189,743.54	47,435.88

说明：期末递延所得税资产减少系按收入政策摊销 2013 年度收入形成暂时性差异所致。

9、应付账款

项目	2014.12.31	2013.12.31
----	------------	------------

厦门鑫点击网络科技有限公司
 财务报表附注
 2013 年度、2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

货款	204,722.78	246,961.09
----	------------	------------

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

10、预收款项

项目	2014.12.31	2013.12.31
货款	254,785.92	—

说明：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

11、应付职工薪酬

项目	2014.01.01	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬	—	2,464,058.13	2,464,058.13	—
离职后福利-设定受益计划	—	156,682.62	156,682.62	—
合计	—	2,620,740.75	2,620,740.75	—

（1）短期薪酬

项目	2014.01.01	本期增加	本期减少	2014.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	—	2,280,437.02	2,280,437.02	—
职工福利费	—	38,914.57	38,914.57	—
社会保险费	—	96,190.62	96,190.62	—
其中：1. 医疗保险费	—	78,891.22	78,891.22	—
2. 工伤保险费	—	4,280.04	4,280.04	—
3. 生育保险费	—	13,019.36	13,019.36	—
住房公积金	—	42,554.00	42,554.00	—
工会经费和职工教育经费	—	5,961.92	5,961.92	—
合计	—	2,464,058.13	2,464,058.13	—

（2）设定提存计划

项目	2014.01.01	本期增加	本期减少	2014.12.31
离职后福利	—	156,682.62	156,682.62	—
其中：1. 基本养老保险费	—	138,947.26	138,947.26	—
2. 失业保险费	—	17,735.36	17,735.36	—
合计	—	156,682.62	156,682.62	—

12、应交税费

税项	2014.12.31	2013.12.31
增值税	171,231.31	1,366.92
营业税	—	71,793.91
企业所得税	155,376.44	12,757.52
个人所得税	—	410.08
城市维护建设税	8,330.62	5,121.25
其他	7,215.39	4,407.37
合计	342,153.76	95,857.05

说明：期末应交税费余额增加包括：①收入增长,应交增值税增加；②本期实现利润，应纳税所得额增加，应缴纳的所得税增加。

13、其他应付款

项 目	2014.12.31	2013.12.31
关联方往来款	1,126,191.98	-

说明：无账龄超过 1 年的重要其他应付款，期末往来余额增加系蔡立文代付比比网络股权转让款及零星费用款所致。

14、其他流动负债

项 目	2014.12.31	2013.12.31
递延收入	215,529.30	187,840.49

15、实收资本及股本

股东名称	2013.01.01		本期增加	本期减少	2013.12.31	
	金额	比例 %			金额	比例 %
王惠引	9,900,000.00	90	-	-	9,900,000.00	90
欧阳立镭	1,100,000.00	10	-	-	1,100,000.00	10
合计	11,000,000.00	100	-	-	11,000,000.00	100

股东名称	2014.01.01		本期增加	本期减少	2014.12.31	
	金额	比例 %			金额	比例 %
王惠引	9,900,000.00	90	-	9,900,000.00	-	-
欧阳立镭	1,100,000.00	10	-	1,100,000.00	-	-
蔡立文	-	-	9,350,000.00	-	9,350,000.00	85.00
厦门聚沙成塔投资合伙企业（有限合伙）	-	-	1,100,000.00	-	1,100,000.00	10.00
厦门赫斯脱投资合伙企业（有限合伙）	-	-	550,000.00	-	550,000.00	5.00
合计	11,000,000.00	100	11,000,000.00	11,000,000.00	11,000,000.00	100

说明：2014 年 12 月 12 日，王惠引、欧阳立镭分别与蔡立文、厦门赫斯脱投资合伙企业（有限合伙）和厦门聚沙成塔投资合伙企业（有限合伙）签订《股权转让协议》，同日本公司召开股东会，同意王惠引将其持有本公司 85%的股权作价 935 万元转让给蔡立文，同时将其持有本公司 5%的股权作价 60 万元转让给厦门赫斯脱投资合伙企业（有限合伙）；同意欧阳立镭将其持有本公司 10%的股权作价 120 万元转让给厦门聚沙成塔投资合伙企业（有限合伙）。

16、资本公积

项 目	股本溢价	其他资本公积	金额
-----	------	--------	----

厦门鑫点击网络科技有限公司
 财务报表附注
 2013 年度、2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2013.01.01	1,010,000.00	-	1,010,000.00
本期增加	-	-	-
本期减少	-	-	-
2013.12.31	1,010,000.00	-	1,010,000.00
本期增加	59,022.91	-	59,022.91
本期减少	1,010,000.00	-	1,010,000.00
2014.12.31	59,022.91	-	59,022.91

说明：①2013 年度资本公积增加及 2014 年度资本公积减少系同一控制下企业合并比比网络公司所致；

②2014 年 12 月，本公司向王惠引、欧阳立镭购入其持有的比比网络 100% 股权，构成同一控制下的企业合并。资本公积本期增加数系本公司支付的购买对价低于比比网络购买日账面所有者权益产生的资本溢价。

17、盈余公积

项 目	法定盈余公积	任意盈余公积	金 额
2013.01.01	3,585.85	-	3,585.85
本期增加	-	-	-
本期减少	-	-	-
2013.12.31	3,585.85	-	3,585.85
本期增加	20,442.93	-	20,442.93
本期减少	-	-	-
2014.12.31	24,028.78	-	24,028.78

说明：本期盈余公积系按照本期净利润弥补 2013 年度亏损后金额的 10% 计提法定盈余公积。

18、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项 目	2014 年度	2013 年度
调整前上年年末未分配利润	-324,086.30	32,272.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-46,756.74
调整后年初未分配利润	-324,086.30	-14,484.14

加：本年归属于母公司所有者的净利润	619,811.12	-309,602.16
减：提取法定盈余公积	20,442.93	—
提取任意盈余公积	—	—
应付普通股股利	—	—
同一控制下企业合并减少额	59,022.91	—
转作股本的普通股股利	—	—
年末未分配利润	216,258.98	-324,086.30
其中：子公司当年提取的盈余公积	—	—
归属于母公司的金额		

说明：调整本期期初未分配利润明细系由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润-46,756.74 元。

19、营业收入和营业成本

（1）营业收入

项 目	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	10,760,117.56	6,031,020.35
营业成本	5,709,819.30	3,873,637.60

（2）主营业务（分业务）

分业务	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
软件销售及运维服务	5,766,185.70	1,336,598.84	2,683,677.24	904,254.00
增值服务	4,993,931.86	437,322.46	3,347,343.11	2,969,383.60
合 计	10,760,117.56	5,709,819.30	6,031,020.35	3,873,637.60

（3）主营业务（分地区）

分地区	2014 年度	2013 年度
福建地区	6,886,416.76	3,173,153.90
其他	3,873,700.80	2,857,866.45
合 计	10,760,117.56	6,031,020.35

（4）前五名客户的营业收入情况

①2014 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
厦门湧金网络有限公司	1,601,941.75	14.89
厦门迅传文化传媒有限公司	485,436.89	4.51

厦门互助贷电子商务有限公司	281,258.90	2.61
福瑞（福建）信息技术有限公司	265,200.00	2.46
厦门市信洲房地产开发有限公司	192,815.53	1.79
合 计	2,826,653.07	26.26

②2013 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
厦门乐库网络科技有限公司	514,691.50	8.53
厦门易天下网络科技有限公司	425,000.00	7.05
厦门达步溜信息技术有限公司	273,800.00	4.54
福瑞（福建）信息技术有限公司	183,600.00	3.04
江苏整搜在线电子商务有限公司	60,120.00	1.00
合 计	1,457,211.50	24.16

20、营业税金及附加

项 目	2014 年度	2013 年度
营业税	139,654.40	289,569.16
城建税	22,944.97	21,172.09
教育费附加	10,467.74	9,333.70
地方教育费附加	5,921.52	5,789.24
合 计	178,988.63	325,864.19

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

21、销售费用

项目	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	586,493.90	500,423.46
房屋租金	46,200.00	78,000.00
资产折旧	34,384.36	10,923.43
其他	500.00	—
合计	667,578.26	589,346.89

22、管理费用

项 目	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	546,725.00	271,459.55
资产折旧	247,561.62	115,321.00
研发费用	1,751,862.05	812,204.57
日常办公费用	511,423.55	328,110.86
中介服务费	198,686.77	—
房屋租金	37,520.00	38,345.28
税费	17,379.27	5,589.82

合 计	3,311,158.26	1,571,031.08
-----	--------------	--------------

说明：2014 年度管理费用增长的主要原因系：

①随着业务规模的扩大，管理人员增加，工资、福利费、职工养老保险等费用较以前年度增长；

②公司管理咨询费、人员培训及各项办公费用增长；

③提升研发能力，加大研发投入。

23、财务费用

项 目	2014年度	2013年度
利息收入	-843.38	-643.94
手续费及其他	1,835.60	2,195.60
合 计	992.22	1,551.66

24、资产减值损失

项 目	2014年度	2013年度
坏账损失	10,806.30	1,724.26

25、营业外收入

项 目	2014年度	2013年度
税收减免	3,679.61	-

26、营业外支出

项目	2014年度	2013年度
非流动资产处置损失合计	47,343.75	—
其中：固定资产处置损失	47,343.75	—
捐赠支出	13,600.00	—
其他	—	1,508.29
合 计	60,943.75	1,508.29

27、所得税费用

项 目	2014年度	2013年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	159,388.09	23,349.72
递延所得税调整	44,311.24	-47,391.18
合 计	203,699.33	24,041.46

28、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年度	2013年度
利息收入	843.38	643.94
股东往来款	10,251,694.80	895,648.50
合 计	10,252,538.18	896,292.44

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年度	2013年度
经营费用支出	1,598,641.93	517,406.57
股东往来款	4,016,694.74	325,000.00
合 计	5,615,336.67	842,406.57

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2014年度	2013年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	619,811.12	-309,602.16
加：资产减值准备	10,806.30	1,724.26
固定资产折旧	680,317.38	130,188.23
无形资产摊销	—	—
长期待摊费用摊销	—	—
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）	47,343.75	—
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）	—	—
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）	44,311.24	-47,391.18
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）	-1,159,600.00	—
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,055,169.13	504,093.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	601,526.11	436,739.99
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	6,899,685.03	715,753.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	—	—

补充资料	2014年度	2013年度
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:	—	—
现金的期末余额	3,160,403.59	437,051.69
减：现金的期初余额	437,051.69	565,970.68
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	2,723,351.90	-128,918.99

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

本期同一控制下企业合并系新股东蔡立文代为支付款项，截至本财务报告日，本公司已归还上述股权收购款。

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	2014.12.31	2013.12.31
一、现金	3,160,403.59	437,051.69
其中：库存现金	5,569.41	3,070.49
可随时用于支付的银行存款	3,154,834.18	433,981.20
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	3,160,403.59	437,051.69

六、合并范围变动

同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
比比网络	100%	注	2014-12-31	注	377,347.56	19,482.26	429,637.88	86,297.39

注：2014 年 12 月，本公司以现金 101 万元收购了比比网络公司，比比网络系本公司的实际控制人蔡立文之妻王惠引控制的另一公司。2013 年 1 月 1 日以来，蔡立文之妻王惠引持有公司 90% 的股权，系公司实际控制人。2014 年 12 月 12 日，王惠引与蔡立文签订《股权转让协议》，约定王惠引将其持有公司 85% 的股权转让给蔡立文，自此本公司实际控制人变更为蔡立文，故本合并属同一控制下的企业合并。上述收购事项在 2014 年 12 月 23 日完成工商变更登记，并由蔡立文代为支付了全部款项，故合并日确定为 12 月 31 日。

（2）合并成本

根据本公司与比比网络公司原股东王惠引和欧阳立镗签订的股权转让协议，本公司以现金 101 万元收购原股东股权，不存在或有对价，合并成本为 101 万元。

（3）被合并方的资产、负债

比比网络公司在合并日、上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

项 目	合并日	比比网络	上期期末
流动资产	1,038,255.61		1,178,797.39
非流动资产	223,201.14		100,216.95
流动负债	192,433.84		229,473.69
非流动负债	—		—
净资产	1,069,022.91		1,049,540.65
减：少数股东权益	—		—
合并取得的净资产	1,069,022.91		1,049,540.65
合并成本	1,010,000.00		—
合并差额（计入权益）	59,022.91		—

七、金融工具及风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 19.76%（2013 年：41.80%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100%（2013 年：100%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司主要通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。2014 年 12 月 31 日，本公司未向金融机构借入款项。

期末本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	期末数					合 计
	一个月以 内	一个月至三 个月以内	三个月至 一年以内	一年至五 年以内	五年以上	
金融负债：						
应付账款	204,722.78					204,722.78
其他应付款	1,126,191.98					1,126,191.98
金融负债和或有负债合计	1,330,914.76					1,330,914.76

期初本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	期初数					合 计
	一个月以 内	一个月至三 个月以内	三个月至 一年以内	一年至五 年以内	五年以上	
金融负债：						
应付账款	246,961.09					246,961.09
金融负债和或有负债合计	246,961.09					246,961.09

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2014 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 15.94%（2013 年 12 月 31 日：4.34%）。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人姓名	身份证号	在本公司任职情况	持股比例	表决权比例
蔡立文	350600*****201X	执行董事兼总经理	85.00	85.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	备注
王惠引	公司原股东、与蔡立文为夫妻关系	-
欧阳立镭	公司原股东，与蔡立文为兄弟关系	-

4、关联交易情况

（1）股权交易

2014 年 12 月，本公司向王惠引、欧阳立镭购入其持有的比比网络 100%的股权，总价款为 101 万元，上述款项已于 2014 年 12 月份由蔡立文代为支付完毕，截至本财务报告日，本公司已归还蔡立文上述款项。

（2）关联方资金拆借

本公司原股东王惠引和股东蔡立文 2013 年期初与本公司的资金往来余额分别为 6,795,323.63 元和 3,550,000.00 元，系上述股东向公司借款所致。截至本财务报告日，上述股东已归还全部款项。

5、关联方往来款项

项目名称	关联方	2014.12.31	2013.12.31
其他应收款	王惠引	788,468.67	6,795,323.63
其他应收款	蔡立文		3,550,000.00
其他应付款	蔡立文	1,126,191.98	

九、承诺及或有事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项、未决诉讼、对外担保等或

有事项。

十、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后股份改制情况

2015 年 1 月 12 日，点击有限股东会决议同意公司整体变更设立为股份有限公司，申请设立登记的注册资本为人民币 1,100 万元，即股份总数为 1,100 万股，每股面值 1 元，注册资本以本公司经审计的截止 2014 年 12 月 31 日的净资产 11,299,310.67 元折为股份公司总股本 1,100 万元，净资产超过注册资本部分计入股份公司资本公积。本公司变更后名称为“厦门鑫点击网络科技有限公司”，已于 2015 年 1 月 29 日完成工商变更登记，并取得了变更后的企业法人营业执照。

2、资产负债表日后收回和清偿往来款事项

2015 年 1 月 13 日，本公司已归还蔡立文代付的收购比比网络公司往来款及零星代垫款合计 1,126,191.98 元；2015 年 1 月 19 日，比比网络公司已收回王惠引欠款合计 788,468.67 元。

4、截至本财务报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重大事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	2014.12.31 坏账准备	比例%	净额
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	—	—	—	—	—
其中：账龄组合	10,540.00	100.00	527.00	5.00	10,013.00
应收关联方款项	—	—	—	—	—
组合小计	10,540.00	100.00	527.00	5.00	10,013.00
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款	—	—	—	—	—
合 计	10,540.00	100.00	527.00	5.00	10,013.00

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	2013.12.31 坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计	—	—	—	—	—

种 类	金 额	比例%	2013.12.31		净额
			坏账准备	比例%	
提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的					
应收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	1,000.00	100.00	50.00	5.00	950.00
应收关联方款项	-	-	-	-	-
组合小计	1,000.00	100.00	50.00	5.00	950.00
单项金额虽不重大但单					
项计提坏账准备的应收					
账款	-	-	-	-	-
合 计	1,000.00	100.00	50.00	5.00	950.00

说明：

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金 额	比例%	2014.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	10,540.00	100.00	527.00	5.00	10,013.00

账 龄	金 额	比例%	2013.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,000.00	100.00	50.00	5.00	950.00

②年无末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按欠款方归集的应收账款期末余额单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
徐州达康电控科技有限公司	5,640.00	53.51	282.00
深圳市君思科技有限公司	4,900.00	46.49	245.00
合 计	10,540.00	100.00	527.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	2014.12.31		净额
			坏账准备	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	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
应收关联方款项	-	-	-	-	-
组合小计	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-

厦门鑫点吉网络科技有限公司

财务报表附注

2013 年度、2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项 目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,382,770.00	5,521,145.52	5,601,382.47	3,639,576.51

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2014 年度	2013 年度
非流动性资产处置损益	-47,343.75	
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	19,482.26	86,297.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,600.00	-1,508.29
非经常性损益总额	-41,461.49	84,789.10
减：非经常性损益的所得税影响数	-11,835.94	-377.07
非经常性损益净额	-29,625.55	85,166.17
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-29,625.55	85,166.17

2、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%	2014 年度	
		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	5.17	0.06	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.94	0.06	—

报告期利润	加权平均净资产收益率%	2013 年度	
		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	-2.61	-0.03	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.64	-0.04	—

