

审计报告

国浩审字[2011]第 361 号

杭州顺网科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的杭州顺网科技股份有限公司（以下简称顺网科技公司）财务报表，包括 2010 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2010 年度的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、股东权益变动表和合并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

按照企业会计准则的规定编制财务报表是顺网科技公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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职业道德规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，顺网科技公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了顺网科技公司 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的经营成果和现金流量。

国富浩华会计师事务所有限公司

中国·北京

中国注册会计师：

颜如寿

中国注册会计师：

陈晓华

2011年3月21日

1、资产负债表

编制单位：杭州顺网科技股份有限公司

2010年12月31日

单位：（人民币）元

项 目	期末余额	期初余额	项 目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	649,573,860.68	43,038,256.01	短期借款		
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			吸收存款及同业存放		
交易性金融资产			拆入资金		
应收票据			交易性金融负债		
应收账款	39,351,128.46	11,419,040.04	应付票据		
预付款项	31,244.00	158,747.00	应付账款	808,457.37	435,253.49
应收保费			预收款项	824,676.82	4,471,970.59
应收分保账款			卖出回购金融资产款		
应收分保合同准备金			应付手续费及佣金		
应收利息	1,070,202.58		应付职工薪酬	4,480,170.34	2,673,291.78
应收股利			应交税费	5,042,187.76	3,044,007.69
其他应收款	1,045,471.24	619,751.22	应付利息		
买入返售金融资产			应付股利		1,365,968.60
存货			其他应付款	12,168,471.54	6,939,698.97
一年内到期的非流动资产			应付分保账款		
其他流动资产	970,818.61	386,749.18	保险合同准备金		
			代理买卖证券款		
			代理承销证券款		
			一年内到期的非		

			流动负债		
			其他流动负债		
流动资产合计	692,042,725.57	55,622,543.45	流动负债合计	23,323,963.83	18,930,191.12
非流动资产:			非流动负债:		
发放贷款及垫款			长期借款		
可供出售金融资产			应付债券		
持有至到期投资			长期应付款		
长期应收款			专项应付款		
长期股权投资			预计负债		
投资性房地产			递延所得税负债		
固定资产	14,203,061.27	6,506,047.34	其他非流动负债		
在建工程		1,500,000.00	非流动负债合计		
工程物资			负债合计	23,323,963.83	18,930,191.12
固定资产清理			股东权益:		
生产性生物资产			股本	60,000,000.00	45,000,000.00
油气资产			资本公积	580,962,843.75	1,027,893.75
无形资产	241,497.31		减: 库存股		
开发支出			专项储备		
商誉			盈余公积	5,513,694.49	743,720.18
长期待摊费用	9,132,504.28	7,998,188.04	一般风险准备		
递延所得税资产	1,578,167.35	826,229.71	未分配利润	47,397,453.71	6,751,203.49
其他非流动资产			外币报表折算差额		
			归属于母公司所有者权益合计	693,873,991.95	53,522,817.42
			少数股东权益		
非流动资产合计	25,155,230.21	16,830,465.09	股东权益合计	693,873,991.95	53,522,817.42
资产总计	717,197,955.78	72,453,008.54	负债和股东权益总计	717,197,955.78	72,453,008.54

法定代表人：华勇

主管会计工作的负责人：李德宏

会计机构负责人：董克静

(二) 利润表

编制单位：杭州顺网科技股份有限公司

2010年1-12月

单位：(人民币)元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	140,802,436.97	83,720,739.87
其中：营业收入	140,802,436.97	83,720,739.87
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	97,151,320.95	50,123,505.63
其中：营业成本	8,637,258.42	6,350,132.08
利息支出		
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	9,383,814.60	5,353,625.19
销售费用	36,864,793.85	18,145,271.95
管理费用	42,807,032.07	20,019,151.67
财务费用	-2,128,153.97	-82,668.57
资产减值损失	1,586,575.98	337,993.31
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）		86,551.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	43,651,116.02	33,683,785.89
加：营业外收入	7,443,874.62	1,847,645.07
减：营业外支出	170,727.60	213,870.19
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	50,924,263.04	35,317,560.77
减：所得税费用	5,508,038.51	3,964,473.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	45,416,224.53	31,353,087.11
归属于母公司所有者的净利润	45,416,224.53	31,353,087.11

少数股东损益		
六、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.91	0.71
（二）稀释每股收益	0.91	0.71
七、其他综合收益		
八、综合收益总额	45,416,224.53	31,353,087.11
归属于母公司所有者的综合收益总额	45,416,224.53	31,353,087.11
归属于少数股东的综合收益总额		

法定代表人：华勇

主管会计工作的负责人：李德宏

会计机构负责人：董克静

（三）现金流量表

编制单位：杭州顺网科技股份有限公司

2010年1-12月

单位：（人民币）元

项 目	本期金额	上期金额
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	105,591,043.77	80,673,382.94
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置交易性金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	2,342,129.86	1,355,399.81
收到其他与经营活动有关的现金	8,239,533.68	2,847,541.90
经营活动现金流入小计	116,172,707.31	84,876,324.65
购买商品、接受劳务支付的现金	5,374,696.23	3,742,873.74
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	38,817,862.98	17,617,604.63
支付的各项税费	16,383,391.54	11,326,539.52
支付其他与经营活动有关的现金	29,955,734.79	15,386,443.09

经营活动现金流出小计	90,531,685.54	48,073,460.98
经营活动产生的现金流量净额	25,641,021.77	36,802,863.67
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		183,050.34
取得投资收益收到的现金		86,551.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		269,601.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,674,398.50	14,397,887.67
投资支付的现金		183,050.34
质押贷款净增加额		
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	12,674,398.50	14,580,938.01
投资活动产生的现金流量净额	-12,674,398.50	-14,311,336.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	601,700,000.00	875,350.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
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	601,700,000.00	875,350.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,365,968.60	7,634,031.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	6,765,050.00	
筹资活动现金流出小计	8,131,018.60	7,634,031.40
筹资活动产生的现金流量净额	593,568,981.40	-6,758,681.40
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	606,535,604.67	15,732,846.25
加：期初现金及现金等价物余额	43,038,256.01	27,305,409.76
六、期末现金及现金等价物余额	649,573,860.68	43,038,256.01

法定代表人：华勇

主管会计工作的负责人：李德宏

会计机构负责人：董克静



(四) 合并所有者权益变动表

编制单位：杭州顺网科技股份有限公司

2010 年度

单位：（人民币）元

项目	本期金额									上期金额										
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股本			资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				
一、上年年末余额	45,000,000.00	1,027,893.75			743,720.18		6,751,203.49		53,522,817.42	10,000,000.00				2,029,438.03		18,264,942.28		30,294,380.31		
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	45,000,000.00	1,027,893.75			743,720.18		6,751,203.49		53,522,817.42	10,000,000.00				2,029,438.03		18,264,942.28		30,294,380.31		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,000,000.00	579,934,950.00			4,769,974.31		40,646,250.22		640,351,174.53	35,000,000.00	1,027,893.75			-1,285,717.85		-11,513,738.79		23,228,437.11		
（一）净利润							45,416,224.53		45,416,224.53							31,353,087.11		31,353,087.11		
（二）其他综合收益																				
上述（一）和（二）小							45,416,224.53		45,416,224.53							31,353,087.11		31,353,087.11		



杭州顺网科技股份有限公司 2010 年度报告

4. 其他									34,786,500.00	366,043.75			-2,029,438.03		-33,123,105.72	
(六) 专项储备																
1. 提取专项储备																
2. 使用专项储备																
四、本年年末余额	60,000,000.00	580,962,843.75			5,513,694.49		49,623,250.43	696,099,788.67	45,000,000.00	1,027,893.75			743,720.18		6,693,481.64	53,465,095.57

法定代表人：华勇

主管会计工作的负责人：李德宏

会计机构负责人：董克静

三、财务报表附注

杭州顺网科技股份有限公司

财务报表附注

2010 年度

(除非特别注明, 以下货币单位为元币种为人民币)

一、公司基本情况

1、历史沿革

(1) 公司设立情况

杭州顺网科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身杭州顺网信息技术有限公司(以下简称顺网信息)由自然人华勇、寿建明及王兰珍共同投资设立, 2005 年 7 月, 自然人华勇、寿建明及王兰珍分别以货币形式缴纳出资额 26.01 万元、12.24 万元和 12.75 万元, 此次出资业经浙江中浩华天会计师事务所有限公司审验, 并由其出具了华天会验[2005]第 079 号《验资报告》。

2005 年 7 月 11 日, 杭州市工商行政管理局西湖区分局核准了顺网信息的设立登记, 经核准, 取得了注册号为 330106000026928 的《企业法人营业执照》。

(2) 注册资本变动情况

2006 年 3 月, 顺网信息股东变更, 由华勇、寿建明及王兰珍变更为华勇和寿建明, 其中华勇出资 38.76 万元, 占 76.00% 股权; 寿建明出资 12.24 万元, 占 24.00% 股权。

2007 年 6 月, 顺网信息注册资本由 51.00 万元增加到 100.00 万元, 其中华勇出资 76.00 万元, 占 76.00% 股权; 寿建明出资 24.00 万元, 占 24.00% 股权。

2008 年 9 月, 顺网信息的注册资本由 100.00 万元增加到 1,000.00 万元, 其中华勇出资 760.00 万元, 占 76.00% 股权; 寿建明出资 240.00 万元, 占 24.00% 股权。

2008 年 10 月, 顺网信息股东发生变更, 由华勇和寿建明变更为华勇、寿建明、许冬、程琛和深圳盛凯投资有限公司, 其中华勇出资 615.60 万元, 占 61.56% 股权; 寿建明出资 194.40 万元, 占 19.44% 股权; 许冬出资 45.00 万元, 占 4.50% 股权; 程琛出资 45.00 万元, 占 4.50% 股权; 深圳盛凯投资有限公司出资 100.00 万元, 占 10.00% 股权。

2009 年 9 月, 顺网信息的注册资本由 1,000.00 万元增加到 1,021.35 万元, 引进新股东杭州顺德科技信息咨询有限公司, 其中华勇出资 615.60 万元, 占 60.27% 股权; 寿建明出资 194.40 万元, 占 19.03%

股权；许冬出资 45.00 万元，占 4.41% 股权；程琛出资 45.00 万元，占 4.41% 股权；深圳盛凯投资有限公司出资 100.00 万元，占 9.79% 股权；杭州顺德科技信息咨询有限公司 21.35 万元，占 2.09% 股权。

据本公司发起人协议的规定，本公司采取发起方式设立，由顺网信息整体变更为杭州顺网科技股份有限公司，2009 年 12 月 3 日，杭州市工商行政管理局核准了公司的整体变更设立登记。根据修改后的公司章程规定，本公司股本总额为 4,500 万股，每股面值 1 元，注册资本为 4,500.00 万元，本公司各发起人系以顺网信息截止 2009 年 9 月 30 日的经审计的净资产折股投入本公司。各发起人的持股数量及持股比例如下表：

项 目	持股数量（股）	持股比例
华勇	27,122,926.00	60.27%
寿建明	8,565,134.00	19.03%
许冬	1,982,670.00	4.41%
程琛	1,982,670.00	4.41%
深圳盛凯投资有限公司	4,405,933.00	9.79%
杭州顺德科技信息咨询有限公司	940,667.00	2.09%
合 计	45,000,000.00	100.00%

根据公司 2010 年第一次临时股东大会决议和修改后公司章程(草案)的规定，公司申请通过向社会公开发行人民币普通股(A 股)股票 15,000,000 股，每股面值 1 元，增加注册资本人民币 15,000,000.00 元。2010 年 8 月 4 日经中国证券监督管理委员会证监许可〔2010〕1058 号文核准，由主承销商瑞信方正证券有限责任公司采用向社会公开发行方式发行人民币普通股(A 股)股票 15,000,000 股，发行价格为每股人民币 42.98 元。截至 2010 年 12 月 31 日止，公司注册资本为人民币 60,000,000.00 元，每股面值 1 元，折股份总数 60,000,000 股，全部为流通股。

2、行业性质及经营范围

公司属于计算机应用服务行业，公司经营范围为：许可经营项目：经营增值电信业务（范围详见《中华人民共和国增值电信业务经营许可证》，有效期至 2014 年 10 月 22 日）；利用互联网经营游戏产品（范围详见《网络文化经营许可证》，有效期至 2012 年 3 月）。一般经营项目：计算机软件的技术开发、咨询、成果转让，计算机系统集成，设计、制作、发布国内广告；通信设备、电子元器件、计算机及配件、网络设备的销售。（上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目。）。

3、主要产品和服务

本公司主要产品系网维大师软件；主要服务系利用网维大师平台所形成的媒体传播效应及所覆盖

的网民用户资源，提供网络广告及推广服务和互联网增值服务。

4、公司母公司及实际控制人

本公司系实际控制人直接控股的公司，本公司的实际控制人为华勇。

5、公司的基本组织结构

本公司的基本组织架构：股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。公司下设产品运营部、星传媒事业部、游戏事业部、客服中心、内容支撑部、产品设计部、质量管理部、IT 支持部、研发中心、个人客户事业部、网维事业部、市场部、营销部、财务部、综合部、总经办、人力资源部、审计部等主要职能部门，拥有一家分公司和一家全资子公司，分别是成都分公司及杭州宇酷信息技术有限公司（下简称宇酷信息）。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则（“财会[2006]3 号”）及其后续规定。

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认、计量和编制财务报表。

2、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

3、会计期间

本公司以公历年度为会计期间，即每年从 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

本公司采用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

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。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，递减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的直接相关费用（但不包括本公司作为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）之和。本公司作为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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，应当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，应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公

积的部分，下同）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，应当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转为购买日所属当期投资收益。购买方应当在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认的商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

非同一控制下的企业合并中，企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

（3）与企业合并相关的递延所得税资产的处理原则

在企业合并中，购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的不应予以确认。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，应当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，应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表范围及其编制方法

① 合并范围的确定原则

本公司以控制为基础确定财务报表的合并范围。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有

表决权资本总额 50%以上（不含 50%），或虽不足 50%但有实质控制权的，全部纳入合并范围。

② 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为依据，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵消内部交易对合并财务报表的影响后由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项（包括母公司和纳入合并范围的子公司与联营企业及合营企业之间的未实现内部交易损益）、内部债权债务进行抵销。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制利润表时，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制现金流量表时，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

③ 子公司超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期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的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

7、现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（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、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物；权益性投资不作为现金等价物。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易折算汇率的确定及其会计处理方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，将外币金额折算为记账本外

币金额；收到投资者以外币投入的资本，采用交易日即期汇率折算。在资产负债表日，视下列情况进行处理：

① 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前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入财务费用。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目：按交易发生日的即期汇率折算，在资产负债表日不改变其记账本位币金额。

③ 以公允价值计量的外币非货币性项目：按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账面记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目，形成的汇兑差额，计入资本公积。

(2) 资产负债表日外币项目的折算方法及外币报表折算的会计处理

资产负债表日外币项目的折算方法：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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 外币报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

9、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融工具的分类：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。包括：金额资产、金融负债和权益工具。

本公司金融资产和金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

② 金融工具的确认依据和计量方法

A、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

确认依据：此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接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或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接指定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，主要是指公司基于风险管理，战略投资需要等所作的指定。

计量方法：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，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

处置时，公允价值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。

B、持有至到期投资

确认依据：指本公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

若本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

C、应收款项

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指单项金额占期末应收款项余额 10%（包括 10%）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
单项金额不重大的应收款项	单项金额不重大是指单项金额占期末应收款项余额 10% 以下的应收款项（扣除单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项）以及单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项，以账龄为类似信用风险特组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
单项金额不重大的应收款项	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	预计难以收回的应收款项
坏账准备的计提方法	个别认定法

11、存货

(1) 存货的分类

公司存货分为：商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品

领用时采用一次摊销法摊销。

包装物

领用时采用一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

(1) 投资成本确定

① 同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司对同一控制下企业合并采用权益结合法确定企业合并成本。

本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的

初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时确定的资产、负债评估价值调整账面价值的，本公司按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价账面价值的差额调整所有者权益。

② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司对非同一控制下的控股合并采用购买法确定企业合并成本，并按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的直接相关费用之和，但不包括本公司作为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。本公司作为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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，应当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，应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）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，应当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转为购买日所属当期投资收益。

③ 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约

定的价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。按权益法核算长期股权投资时：

① 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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

② 取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵消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（但未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。

③ 确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

④ 被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应冲减长期股权投资的账面价值。

⑤ 对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，本公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

① 共同控制的判断依据：

共同控制是指，按照合同约定对某项经济活动共有的控制。一般在合营企业设立时，合营各方在投

资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中，必须由合营各方均同意才能通过。在确定是否构成共同控制时，一般以以下三种情况作为确定基础：

- A、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。
- B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。
- C、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方涉对合营企业的日常活动进行管理。但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内形式管理权。

② 重大影响的判断依据：

重大影响是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权利，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。在确定是否构成重大影响时，一般以以下五种情况作为判断依据：

- A、在被投资单位的董事会或类似权利机构中派有代表。
- B、参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。
- C、与被投资单位之间发生重要交易，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。
- D、向被投资单位派出管理人员。
- E、向被投资单位提供关键技术。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

① 本公司于资产负债表日对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，发生减值时将其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额确认为减值损失。减值损失计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。

长期股权投资减值准备一经确认，不再转回。

② 商誉减值准备

因企业合并形成的商誉，本公司于每年年度终了进行减值测试，并根据测试情况确定是否计提减值准备。商誉减值准备一经确认，不再转回。

13、投资性房地产

成本模式

(1) 折旧或摊销方法：按照成本模式进行计量的投资性房地产，本公司采用与固定资产、无形资产相同或同类的折旧政策或摊销方法。

(2) 减值准备计提依据：资产负债表日，对存在减值迹象的投资性房地产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将投资性房地产的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。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

14、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定支持和单独计价入账的土地除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	5	5	19
运输工具	5	5	19
其他设备	5	5	19

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

计价依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“（2）固定资产折旧方法”计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“（2）固定资产折旧方法”计提折旧。

(5) 其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

15、在建工程

(1) 在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

① 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

② 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(3) 在建工程减值准备

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

(2) 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化金额的确定方法

本公司按月计算借款费用资本化金额。

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得

的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

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

17、无形资产

(1) 无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益;在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

(2) 无形资产的后续计量

① 无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的,本公司估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量,无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素: A 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息; B 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计; C 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况; D 现在或潜在的竞争者预期采取的行动; E 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力; F 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等; G 与公司持有其他资产使用寿命的关联

性等。

② 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，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摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

③ 无形资产的减值

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的，本公司在资产负债表日进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

(3) 研究开发费用

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本公司对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，故本公司将满足资本化条件的开发阶段支出，确认为无形资产；即在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

18、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负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限

平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

19、预计负债

因未决诉讼、产品质量保证、亏损合同、油气资产弃置义务等形成的现实义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑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。

满足预计负债确认条件的油气资产弃置义务确认为预计负债，同时计入相关油气资产的原价，金额等于根据当地条件及相关要求作出的预计未来支出的现值。

不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出在实际发生时作为清理费用计入当期损益。

20、收入

(1) 软件销售收入

软件产品在同时满足商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认软件产品销售收入的实现。

(2) 互联网增值服务收入

互联网增值服务收入在服务已经提供，收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认互联网增值服务收入的实现。

(3) 网络广告及推广服务收入

在服务已经提供，收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认网络广告及推广服务收入的实现。

(4) 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。

21、政府补助

(1) 政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

(3) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产适用寿命内平均分配，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，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产 / 递延所得税负债

递延所得税资产 / 递延所得税负债根据资产和负债暂时性差异与其适用的所得税税率，计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(1) 确认递延所得税资产时，对于可抵扣的暂时性差异、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。但以下交易产生的可抵扣暂时性差异不确认相关的递延所得税资产：

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；

对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，在可预见的未来很可能不会转回。

(2) 在确认递延所得税负债时，对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，但以下交易产生的应纳税暂时性差异不确认相关的递延所得税负债：

① 商誉的初始确认；

② 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；

③ 对与子公司、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。

递延所得税资产或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所得税税率计算。

(3) 递延所得税资产减值

本公司在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

23、经营租赁、融资租赁

融资租赁及经营租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁，如果本公司是出租人，本公司将租金收入在租赁期内的各个期间按直线法或其他更为系统合理的方法确认为当期损益。如果本公司是承租人，经营租赁的应付租金在租赁期内按照直线法计入损益。

(2) 融资租赁 按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

24、套期会计

套期工具是指为规避外汇风险、利率风险、航油价格风险等所使用的衍生工具，分为公允价值套期和现金流量套期。

对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

(1) 在套期开始时，公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

(2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

(3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能可靠地计量；

(5) 公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

公允价值套期满足上述条件的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。 现金流量套期满足上述条件的，套期利得或损失中属于有效套期的部分计入资本公积，无效部分计入当期损益。对于被套期项目为预期交易且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原确认为资本公积的利得或损失在该金融资产或金融负债影响公司损益的相同期间转出，计入当期损益。对于被套期项目为预期交易且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，原计入资本公积的利得或损失，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。不符合上述条件的其他公允价值套期及现金流量套期，其公允价值变动直接计入当期损益。

三、税项

1、增值税

据财政部、国家税务总局和海关总署财税[2000]25 号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税

收政策问题的通知》，2010 年底前，软件企业销售自行开发软件产品，按照 17% 税率计缴增值税，对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

公司本部于 2007 年 11 月 1 日被认定为软件企业，经杭州市西湖区国家税务局杭国通[2007]33396 号文批复，公司自 2007 年 11 月 1 日起享受软件企业增值税税收优惠，2010 年度按软件销售收入的 17% 计缴增值税，对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

成都分公司 2010 年度无增值税纳税事项。

子公司宇酷信息 2010 年度无增值税纳税事项。

2、营业税

公司本部按互联网增值服务收入和网络广告及推广服务收入的 5% 计缴。

成都分公司 2010 年度无营业税纳税事项。

子公司宇酷信息 2010 年度无营业税纳税事项。

3、城市维护建设税

公司本部按应缴流转税税额的 7% 计缴。

成都分公司 2010 年度无城市维护建设税纳税事项。

子公司宇酷信息 2010 年度无城市维护建设税纳税事项。

4、教育费附加

公司本部按应缴流转税税额的 3% 计缴。

成都分公司 2010 年度无教育费附加纳税事项。

子公司宇酷信息 2010 年度无教育费附加纳税事项。

5、地方教育附加

公司本部按应缴流转税税额的 2% 计缴。

成都分公司 2010 年度无地方教育附加纳税事项。

子公司宇酷信息 2010 年度无地方教育附加纳税事项。

6、文化事业建设费

公司本部按网络广告及推广服务收入中网络广告服务收入的 3% 计缴。

成都分公司 2010 年度无文化事业建设费纳税事项。

子公司宇酷信息 2010 年度无文化事业建设费纳税事项。

7、企业所得税

据财政部、国家税务总局和海关总署财税[2000]25 号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税

收政策问题的通知》及财政部和国家税务总局财税[2008]1 号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》，新办软件企业所得税享受以下优惠政策，公司自开始获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

公司于 2007 年 11 月 1 日被认定为软件企业，经杭州市西湖区国家税务总局杭国通[2007]33396 号和杭国减[2008]4 号文批复，公司享受新办软件企业所得税税收优惠。2010 年度减半征收企业所得税，执行 12.50% 的税率。

子公司宇酷信息 2010 年度应纳税所得额为负数，无需缴纳企业所得税。

四、企业合并及合并财务报表

子公司情况

通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额
杭州宇酷信息技术有限公司	全资子公司	西湖区文一西路 75 号 2 号楼 4 楼	计算机应用服务行业	200.00	许可经营项目：增值电信业务（具体详见《中华人民共和国电信业务经营许可证》内容，有效期至 2014 年 12 月 17 日）。 一般经营项目：服务：计算机软硬件、网络信息技术开发、技术服务、成果转让，设计、制作、代理国内广告；批发、零售：计算机及配件，网络设备；其他无需申报经审批的一切合法项目。	2,000,000.00

接上表

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
杭州宇酷信息技术有限公司		100.00	100.00	是		

五、合并财务报表项目注释

（以下附注期初数是指 2010 年 1 月 1 日余额，期末数是指 2010 年 12 月 31 日余额；本期是指 2010 年度，上期是指 2009 年度）

1、货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：						
人民币			66,736.12			26,025.90
银行存款：						

人民币			649,507,124.56			43,012,230.11
合 计			649,573,860.68			43,038,256.01

(2) 其他说明

货币资金期末账面余额比期初账面余额增加 60,653.56 万元，增长 1,409.29%。主要系本年公司公开发行股票，募集资金增加所致，截至 2010 年 12 月 31 日公司募集资金余额为 58,661.53 万元。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款				
按账龄分析法组合计提坏账准备的应 收账款	41,540,694.41	100.00	2,189,565.95	5.27
组合小计	41,540,694.41	100.00	2,189,565.95	5.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的应收账款				
合 计	41,540,694.41	100.00	2,189,565.95	5.27

接上表

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款				
按账龄分析法组合计提坏账准备的应 收账款	12,042,334.78	100.00	623,294.74	5.18
组合小计	12,042,334.78	100.00	623,294.74	5.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的应收账款				
合 计	12,042,334.78	100.00	623,294.74	5.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	40,364,569.91	97.17	2,018,228.50	11,626,774.78	96.55	581,338.74
1 至 2 年	907,499.50	2.18	90,749.95	413,560.00	3.43	41,356.00
2 至 3 年	268,625.00	0.65	80,587.50	2,000.00	0.02	600.00
合 计	41,540,694.41	100.00	2,189,565.95	12,042,334.78	100.00	623,294.74

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本报告期无以前年度已全额计提坏账准备或计提减值准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回、或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(3) 报告期内本公司未核销应收账款。

(4) 本报告期应收账款中无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东欠款。

(5) 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
上海誉洋网络科技有限公司	客户	7,526,541.50	1 年以内	18.12
北京创世奇迹广告有限公司	客户	3,592,839.50	1 年以内	8.65
百度时代网络技术(北京)有限公司	客户	2,802,896.20	1 年以内	6.75
北京博望盛科技有限公司	客户	2,548,700.00	1 年以内	6.14
北京博众智达软件技术有限公司	客户	2,500,327.50	1 年以内	6.02
合 计		18,971,304.70		45.68

(6) 期末无应收关联方账款。

(7) 其他说明

应收账款期末账面余额比期初账面余额增加 2,949.84 万元,增长 244.96%。主要原因系本年公司销售规模扩大及营销策略改变,处于信用期内应收账款增加所致。

3、预付款项

(1) 预付款项账龄分析情况

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	31,244.00	100.00	158,747.00	100.00
合 计	31,244.00	100.00	158,747.00	100.00

(2) 期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
------	--------	----	---------------	----	-------

重庆拓扣网络科技有限公司	供应商	10,000.00	32.01	1 年以内	未到结算期
北京百游汇通网络技术有限公司	供应商	6,910.00	22.12	1 年以内	未到结算期
湖南省互联网上网服务协会	供应商	5,000.00	16.00	1 年以内	未到结算期
北京创世漫道科技有限公司	供应商	5,000.00	16.00	1 年以内	未到结算期
杭州网通信息港有限公司	供应商	2,500.00	8.00	1 年以内	未到结算期
合 计		29,410.00	94.13		

(3) 本报告期预付款项中无持有本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

(4) 期末无预付其他关联方款项。

(5) 其他说明

预付款项期末账面余额比期初账面余额减少 12.75 万元，减少 80.32%。主要原因系上年末预付资产购置款本年已结清。

4、应收利息

(1) 应收利息

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
银行存款利息		1,070,202.58		1,070,202.58
合 计		1,070,202.58		1,070,202.58

(2) 应收利息的说明：

期末应收利息账面余额系计提的部分定期存款利息。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	1,114,229.11	100.00	68,757.87	6.17
组合小计	1,114,229.11	100.00	68,757.87	6.17

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,114,229.11	100.00	68,757.87	6.17

接上表

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	668,204.32	100.00	48,453.10	7.25
组合小计	668,204.32	100.00	48,453.10	7.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	668,204.32	100.00	48,453.10	7.25

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	865,300.76	77.66	43,265.03	367,346.82	54.98	18,367.34
1 至 2 年	245,928.35	22.07	24,592.84	300,857.50	45.02	30,085.76
2 至 3 年	3,000.00	0.27	900.00			
合 计	1,114,229.11	100.00	68,757.87	668,204.32	100.00	48,453.10

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本报告期无以前年度已全额计提坏账准备或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回、或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

(3) 本报告期内本公司无核销其他应收款。

(4) 本报告期其他应收款中无持有本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

(5) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
北京方诚物业经营管理有限公司	供应商	278,993.23	1 年以内	25.04
杭州益乐股份经济合作社	供应商	190,233.74	1 至 2 年	17.07
沈梦婕	员工	71,953.00	1 年以内	6.46
王大伟	员工	59,180.08	1 年以内	5.31

广州安纪置业有限公司	供应商	46,258.00	1 年以内	4.15
合 计		646,618.05		58.03

(6) 期末无应收关联方账款。

(7) 其他说明

其他应收款期末账面余额比期初账面余额增加 44.60 万元，增长 66.75%。主要原因系本年支付新租赁办公楼房租押金及员工备用金借款增加所致。

6、其他流动资产

(1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
租赁费	607,946.07	267,321.75
其他	362,872.54	119,427.43
合 计	970,818.61	386,749.18

(2) 其他说明

其他流动资产期末账面余额比期初账面余额增加 58.41 万元，增长 151.02%。主要原因系本年公司规模扩大导致办公楼的租赁费等增加所致。

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	7,957,747.87	10,059,915.63		18,017,663.50
其中：电子设备	5,197,529.38	6,977,590.65		12,175,120.03
运输工具	265,723.00	521,643.00		787,366.00
其他设备	2,494,495.49	2,560,681.98		5,055,177.47
		本期 新增	本期计提	
二、累计折旧合计：	1,451,700.53		2,362,901.70	3,814,602.23
其中：电子设备	956,003.60		1,597,625.89	2,553,629.49
运输工具	92,560.17		72,755.95	165,316.12
其他设备	403,136.76		692,519.86	1,095,656.62
三、固定资产账面净值合计	6,506,047.34			14,203,061.27

其中：电子设备	4,241,525.78			9,621,490.54
运输工具	173,162.83			622,049.88
其他设备	2,091,358.73			3,959,520.85
四、减值准备合计				
其中：电子设备				
运输工具				
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	6,506,047.34			14,203,061.27
其中：电子设备	4,241,525.78			9,621,490.54
运输工具	173,162.83			622,049.88
其他设备	2,091,358.73			3,959,520.85

(2) 本期计提的折旧额为 2,362,901.70 元。

(3) 本期固定资产增加均系购入。

(4) 期末固定资产中无用于担保。

(5) 期末无暂时闲置固定资产。

(6) 期末，未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(7) 期末固定资产均已办妥相关权证。

(8) 其他说明

固定资产期末账面价值比期初账面价值增加 769.70 万元，增长 118.31%。主要原因系本年公司业务规模不断扩大而增加的办公设备和服务器等电子设备及子公司宇酷信息新购置固定资产所致。

8、在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
宇酷信息新租办公楼 装修工程				1,500,000.00		1,500,000.00
合 计				1,500,000.00		1,500,000.00

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
宇酷信息新租办公楼 装修工程	1,500,000.00	1,123,551.61		2,623,551.61	

顺网科技办公楼装修工程		1,151,484.50		1,151,484.50	
北京办事处新租办公楼装修工程		128,295.00		128,295.00	
合计	1,500,000.00	2,403,331.11		3,903,331.11	

(3) 其他说明

在建工程期末账面余额比期初账面余额减少 150 万元。主要原因系本年宇酷信息、顺网科技及北京办事处新租办公楼装修工程完工，转入长期待摊费用科目所致。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计		259,242.26		259,242.26
办公软件		259,242.26		259,242.26
二、累计摊销合计		17,744.95		17,744.95
办公软件		17,744.95		17,744.95
三、无形资产账面净值合计		241,497.31		241,497.31
办公软件		241,497.31		241,497.31
四、减值准备合计				
办公软件				
五、无形资产账面价值合计		241,497.31		241,497.31
办公软件		241,497.31		241,497.31

本期摊销额 17,744.95 元。

(2) 期末无形资产中无用于担保。

(3) 期末，未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 其他说明

无形资产期末账面价值比期初账面价值增加 24.15 万元，主要原因系本年公司新购买微软系统软件所致。

10、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数	其他减少的原因
办公楼装修	7,991,113.10	3,903,331.11	2,761,939.93		9,132,504.28	

其他	7,074.94		7,074.94			
合 计	7,998,188.04	3,903,331.11	2,769,014.87		9,132,504.28	

11、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	338,735.75	83,937.22
预提应付返利	1,239,431.60	742,292.49
小 计	1,578,167.35	826,229.71

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	暂时性差异金额
资产减值准备	2,258,238.34
预提应付返利	8,262,877.34
合 计	10,521,115.68

(3) 其他说明

报告期内，公司的递延所得税主要系由资产减值损失（坏账准备）和预提应付返利产生的可抵扣暂时性差异，按照《企业会计准则第 18 号——所得税》及未来转回税率确认的递延所得税资产。

递延所得税资产期末账面余额比期初账面余额增加 75.19 万元，增长 91.01%。主要原因系 2010 年网络广告及推广服务收入的增长，导致预提应付返利增加及坏账准备增加所致。

12、资产减值准备明细

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
坏账准备	671,747.84	1,586,575.98			2,258,323.82
合 计	671,747.84	1,586,575.98			2,258,323.82

(2) 计提原因和依据的说明

坏账准备计提原因和依据见本财务报表附注二、10 之说明。

13、应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	797,510.72	435,253.49
1 至 2 年	10,946.65	
合 计	808,457.37	435,253.49

(2) 本报告期无应付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

(3) 期末无应付其他关联方款项。

(4) 其他说明

应付账款期末账面余额比期初账面余额增加 37.32 万元，增长 85.74%。主要原因系本年年随着租赁的办公房面积的扩大，期末应付房租费及装修款增加所致。

14、预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	622,990.32	4,471,970.59
1 至 2 年	201,686.50	
合 计	824,676.82	4,471,970.59

(2) 本报告期无预收持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

(3) 期末无预收其他关联方款项。

(4) 预收账款期末账面余额比期初账面余额减少 364.73 万元，下降 81.56%。主要原因系上期促销预收的软件款本期逐步实现销售结转营业收入。

15、应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,636,584.17	30,373,096.83	28,549,643.27	4,460,037.73
二、职工福利		1,809,050.01	1,809,050.01	
三、社会保险费		6,485,033.38	6,485,033.38	
四、住房公积金		1,605,714.00	1,605,714.00	
五、工会经费	36,707.61	2,400.00	18,975.00	20,132.61

六、职工教育经费		429,204.57	429,204.57	
合 计	2,673,291.78	40,704,498.79	38,897,620.23	4,480,170.34

(2) 其他说明

应付职工薪酬期末账面余额比期初账面余额增加 180.69 万元，增长 67.59%。主要原因系本年随着公司规模扩大员工人数的不断增加，导致应付 12 月工资和年终奖增加所致。

16、应交税费

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	-811,482.54	-281,335.03
营业税	1,916,887.67	830,901.52
企业所得税	3,052,764.75	1,933,459.19
城市维护建设税	168,352.85	101,102.98
文化事业建设费	379,024.54	278,777.33
教育费附加	72,075.36	43,254.00
地方教育费附加	48,050.26	28,836.00
水利建设专项资金	43,504.95	22,079.49
印花税	9,723.25	3,402.79
个人所得税	163,286.67	83,529.42
合 计	5,042,187.76	3,044,007.69

(2) 其他说明

应交税费期末账面余额比期初账面余额增加 199.82 万元，增长 65.64%。主要原因系本年 12 月份互联网增值服务收入和网络广告及推广服务收入增加，使得应交营业税增加 108.60 万元；同时因公司本年四季度的盈利水平不断提高，四季度计提的所得税尚未完全缴纳，导致公司应交所得税增加 111.93 万元。

17、应付股利

(1) 明细情况

单位名称	期末数	期初数	超过 1 年未支付原因
华勇		318,715.64	
寿建明		100,650.78	

一、有限售条件的股份	45,000,000.00						45,000,000.00
1、国家持股							
2、国有法人持股							
3、其他内资持股	45,000,000.00						45,000,000.00
其中：境内法人持股	5,346,600.00						5,346,600.00
境内自然人持股	39,653,400.00						39,653,400.00
4、外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
5、其他							
二、无限售条件的股份		15,000,000.00				15,000,000.00	15,000,000.00
1、人民币普通股		15,000,000.00				15,000,000.00	15,000,000.00
2、境内上市外资股							
3、境外上市外资股							
4、其他							
三、股份总数	45,000,000.00	15,000,000.00				15,000,000.00	60,000,000.00

(2) 有限售条件股东持股数量及限售条件 (单位: 股)

股东	有限售条件股份数量	可上市交易时间	限售条件
华勇	27,122,926.00	2013 年 8 月 27 日	自上市之日起锁定 36 个月
寿建明	8,565,134.00	2011 年 8 月 27 日	自上市之日起锁定 12 个月
深圳盛凯投资有限公司	4,405,933.00	2011 年 8 月 27 日	自上市之日起锁定 12 个月
许冬	1,982,670.00	2011 年 8 月 27 日	自上市之日起锁定 12 个月
程琛	1,982,670.00	2011 年 8 月 27 日	自上市之日起锁定 12 个月
杭州顺德科技信息咨询 有限公司	940,667.00	2012 年 9 月 27 日	自本公司前身 杭州顺网信息技术有限公司 完成增资工商变更登记之日 (2009 年 9 月 27 日) 起锁定 36 个月
合 计	45,000,000.00		

(3) 股本变动情况说明

根据公司 2010 年第一次临时股东大会决议和修改后公司章程(草案)的规定, 公司申请通过向社会公开发行人民币普通股(A 股)股票 15,000,000 股, 每股面值 1 元, 增加注册资本人民币 15,000,000.00 元。2010 年 8 月 4 日经中国证券监督管理委员会证监许可〔2010〕1058 号文核准, 由主承销商瑞信方正证券有限责任公司采用向社会公开发行人民币普通股(A 股)股票 15,000,000 股, 发行价格为每股人民币 42.98 元, 募集资金总额为人民币 644,700,000.00 元, 扣除承销费、保荐费以及其他发行费用后的净额为 594,934,950.00 元, 其中溢价部分 579,934,950.00 元计入资本公积—股本溢价。发行后公司注册资本为人民币 60,000,000.00 元, 每股面值 1 元, 折股份总数 60,000,000 股, 全部为流通股。其中: 有限售条件的流通股份 45,000,000 股, 占股份总数的 75.00%; 无限售条件的流通股份 15,000,000 股, 占股份总数的 25.00%, 上述股本增加情况业经国富浩华会计师事务所有限公司审验, 并由其出具了浩华验字[2010]第 81 号验资报告。

20、资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,027,893.75	579,934,950.00		580,962,843.75
合 计	1,027,893.75	579,934,950.00		580,962,843.75

(2) 资本公积变动情况说明

公司本期资本公积变动情况详见本财务报表附注五 19 (3) 之说明。

21、盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	743,720.18	4,769,974.31		5,513,694.49
合 计	743,720.18	4,769,974.31		5,513,694.49

(2) 盈余公积变动情况说明

本期盈余公积增加 4,769,974.31 元系根据本年实现的净利润按照 10% 的比例计提的法定盈余公积金。

22、未分配利润

(1) 明细情况

项目	金额	提取或分配比例

调整前上年末未分配利润	6,751,203.49	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	6,751,203.49	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,416,224.53	
减：提取法定盈余公积	4,769,974.31	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	47,397,453.71	

（2）未分配利润说明

本年度提取盈余公积说明详见本财务报表附注五 21（2）之说明。

23、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本明细情况

1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	140,640,948.10	83,718,739.87
其他业务收入	161,488.87	2,000.00
合 计	140,802,436.97	83,720,739.87

2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	8,614,632.30	6,350,132.08
其他业务成本	22,626.12	
合 计	8,637,258.42	6,350,132.08

（2）主营业务收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
软件销售收入	16,896,502.54	11,832,784.01
互联网增值服务收入	30,366,190.44	23,207,222.42
网络广告及推广服务收入	92,186,273.20	48,678,733.44
用户中心系统项目收入	1,191,981.92	
合 计	140,640,948.10	83,718,739.87

（3）主营业务成本明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬支出	2,529,178.81	2,093,632.59
带宽及服务器租赁托管支出	4,366,897.00	3,254,498.00
办公楼宇租金支出	628,888.23	491,869.26
折旧及装修摊销支出	948,629.26	510,132.23
其他支出	141,039.00	
合计	8,614,632.30	6,350,132.08

(4) 销售前五名情况

序号	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	25,201,159.50	17.90
第二名	14,668,694.11	10.42
第三名	10,303,416.00	7.32
第四名	7,396,257.96	5.25
第五名	5,767,085.63	4.10
合计	63,336,613.20	44.99

(5) 其他说明

1) 营业收入

营业收入本期比上期增加 5,708.17 万元，增长为 68.18%，主要系本期公司加大了软件销售的推广力度使得软件销售规模扩大，同时随着软件销售规模的扩大，使用网维大师软件的网吧数量持续增加，推动互联网增值服务收入及网络广告及推广服务收入增加，其中，本期软件销售收入增加 506.37 万元，增长 42.79%，互联网增值服务收入增加 715.90 万元，增长 30.85%，网络广告及推广服务收入增加 4,350.75 万元，增长 89.38%。

2) 营业成本

营业成本本期比上期增加 226.45 万元，增长 35.66%，主要原因系随着使用网维大师软件的网吧数量持续增加，为了能给网吧提供更加及时的更新服务，公司加大了带宽及服务器租赁托管支出的投入，使得带宽及服务器租赁托管支出的增加较多所致，其中带宽及服务器租赁托管支出增加 111.24 万元，增长 34.18%，此外，随着公司规模扩大办公楼宇租金支出增加 76.44 万元，增长 155.40%。

24、营业税金及附加

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
----	-------	-------	------

营业税	6,165,873.69	3,594,357.79	3%或 5%
城市维护建设税	632,903.88	392,415.14	7%
文化事业建设费	2,132,962.87	1,086,555.73	3%
教育费附加(地方教育附加)	452,074.16	280,296.53	3% (2%)
合 计	9,383,814.60	5,353,625.19	

(2) 其他说明

营业税金及附加本期发生额比上期发生额增加 403.02 万元，增长 75.28%，主要原因系本期公司互联网增值服务收入和网络广告及推广服务收入增加使得应缴纳的营业税及相应的附加税同时增加所致。

25、销售费用

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
返利	17,834,594.66	7,456,903.09
差旅费	2,617,349.70	2,378,158.12
员工薪酬	11,646,699.53	5,390,419.09
房租	2,749,046.30	1,172,327.37
办公费	154,246.17	144,733.74
折旧费	196,456.79	73,992.18
广告费	268,700.00	562,173.00
装修费摊销	850,161.94	358,311.99
宣传费	444,797.60	489,029.50
其他	102,741.16	119,223.87
合 计	36,864,793.85	18,145,271.95

(2) 其他说明

销售费用本期发生额比上期发生额增加 1,871.95 万元，增长 103.16%，主要原因系本期网络广告及推广服务收入中拥有返利的收入比重上升及部分客户返利比例提高共同导致返利支出的增加，同时随着公司规模扩大，导致营销人员工资薪酬增加及房租费支出增加，其中：本期返利支出比上期增加 1,037.77 万元，增长 139.17%，员工薪酬支出比上期增加 625.63 万元，增长 116.06%，房租费支出比上期增加 157.67 万元，增长 134.49%。

26、管理费用

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,466,206.31	1,428,293.89
房租	1,315,075.71	1,474,042.25
业务招待费	1,392,648.63	720,377.89
员工薪酬	8,675,910.66	3,838,670.63
折旧	167,104.20	93,881.79
税金	49,459.52	47,960.14
差旅费	1,716,438.91	1,002,788.00
车辆使用费	349,703.23	186,311.07
服务、咨询费及招聘费	1,791,342.42	396,923.20
会务费	1,190,369.05	877,894.00
低值易耗品摊销	205,284.30	362,472.73
审计费	注	280,367.00
研发费用	21,437,243.44	8,365,401.63
装修费摊销	1,779,415.49	670,753.43
其他	270,830.20	273,014.02
合计	42,807,032.07	20,019,151.67

(2) 其他说明

管理费用本期发生额比上期发生额增加 2,278.79 万元，增长 113.83%，主要原因系 2010 年公司加大研发投入导致研发费用支出增加，同时随着公司规模持续扩大，导致管理员工资薪酬、办公费、服务、咨询费及招聘费、装修费摊销等费用的增加，其中：本期研发费用支出比上期增加 1,307.18 万元，增长 156.26%，员工薪酬支出比上期增长 483.72 万元，增长 126.01%，办公费支出比上期增加 103.79 万元，增长 72.67%，服务、咨询费及招聘费支出比上期增加 139.44 万元，增长 351.31%，装修费摊销比上期增加 110.87 万元，增长 165.29%。

注：本期审计费归属在公司上市发行费用中，已从发行总额中直接扣除，故未反映在管理费用中。

27、财务费用

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	2,147,081.02	87,814.17
汇兑损益		

其他	18,927.05	5,145.60
合 计	-2,128,153.97	-82,668.57

(2) 其他说明

财务费用本期发生额比上期发生额减少 204.55 万元，下降 2,474.32%。主要原因系本年度存款利息增加所致。

28、资产减值损失

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,586,575.98	337,993.31
合 计	1,586,575.98	337,993.31

(2) 其他说明

资产减值损失本期发生额比上期发生额增加 124.86 万元，增长 369.41%。主要原因系 2010 年销售收入增加使得应收账款账面余额增加 2,949.84 万元，相应按照账龄分析法计提的坏账准备增加。

29、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		86,551.65
合 计		86,551.65

30、营业外收入、营业外支出

(1) 营业外收入

1) 明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			
政府补助	7,066,329.86	1,844,345.07	4,724,200.00
其中：与资产相关的			
与收益相关的	4,724,200.00	488,945.26	4,724,200.00
超税负返还	2,342,129.86	1,355,399.81	
其他	377,544.76	3,300.00	377,544.76

合 计	7,443,874.62	1,847,645.07	5,101,744.76
-----	--------------	--------------	--------------

2) 政府补助来源说明

项 目	本期发生额	说明
2009 年杭州市第二批工业企业信息化应用项目财政资助和财政奖励	231,200.00	杭财企[2009]1363 号
2009 年度杭州市第二批“信息港”产业、信息服务与软件企业发展验收合格项目剩余资助资金	128,000.00	杭财企[2009]1373 号
2009 年度西湖区现代服务业强区建设十佳高速成长性企业奖励	100,000.00	西委办发[2010]23 号
2010 年度第二批市文化创意产业专项资金	300,000.00	市宣通[2010]42 号
2010 年度第五批市文化创意产业专项资金	140,000.00	市宣通[2010]57 号
2010 年西湖区第四批科技经费资助资金	100,000.00	西科[2010]36 号、西财[2010]182 号
西湖区首届“十佳创新型人才”奖励	5,000.00	西委办发[2010]107 号
以前年度项目补助资金	3,690,000.00	
2007 至 2009 年度西湖区科技进步一等奖奖励款	30,000.00	
合 计	4,724,200.00	

3) 其他说明

营业外收入本期发生额比上期发生额增加 559.62 万元，增长 302.88%。主要原因系 2010 年政府补助较上年增加 522.20 万元所致。

(2) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
水利建设专项资金	140,677.60	83,720.19	
赔款支出		130,000.00	
其他	50.00	150.00	50.00
捐赠支出	30,000.00		30,000.00
合 计	170,727.60	213,870.19	30,050.00

31、所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额

当期所得税费用	6,259,976.15	4,514,976.54
递延所得税费用	-751,937.64	-550,502.88
合 计	5,508,038.51	3,964,473.66

(2) 其他说明

公司报告期所得税政策详见本财务报表附注三之说明。

32、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

本公司根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)、《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)》要求计算基本每股收益和稀释每股收益如下：

(1) 计算结果

报告期利润	本期发生额		上期发生额	
	基本每股收益	稀释每股收益	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 (I)	0.91	0.91	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 (II)	0.82	0.82	0.70	0.70

(2) 每股收益的计算过程

项 目	序号	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润 (I)	1	45,416,224.53	31,353,087.11
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益 (II)	2	4,437,732.91	392,566.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	40,978,491.62	30,960,521.06
年初股份总数	4	45,000,000.00	10,000,000.00
报告期因资本公积转增股本或股票股利分配等增加的股份数[注]	5		34,240,790.00
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6	15,000,000.00	213,500.00

发行新股或债转股等增加股份下一个月份至报告期期末的月份数	7	4.00	3.00
报告期因回购等减少的股份数	8		
减少股份下一月份至报告期期末的月份数	9		
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6 \times 7 \div 11-8 \times 9 \div 11-10$	50,000,000.00	44,294,165.00
因同一控制下企业合并而调整的发行在外普通股加权平均数	13	50,000,000.00	44,294,165.00
基本每股收益（I）	$14=1 \div 12$	0.91	0.71
基本每股收益（II）	$15=3 \div 13$	0.82	0.70
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	16		
所得税率	17	12.5%	12.5%
转换费用	18		
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	19		
稀释每股收益（I）	$20=[1+(16-18) \times (100\%-17)] \div (12+19)$	0.91	0.71
稀释每股收益（II）	$21=[1+(16-18) \times (100\%-17)] \div (13+19)$	0.82	0.70

[注]2009 年 9 月，公司以净资产折股，以未分配利润和盈余公积转增股本属于因公积金转增股本增加的股份，据《企业会计准则—每股收益》重新计算报告期内每股收益。

1) 基本每股收益

基本每股收益=P ÷ S

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股

份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 报告期月份数； M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数； M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

2) 稀释每股收益

报告期内公司不存在稀释性的潜在普通股。

33、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	本期发生额	上期发生额
收到政府财政补助	4,724,200.00	488,945.26
利息收入	1,076,692.79	87,814.17
威亚红等职工归还备用金借款		601,050.00
杭州鸿大网络发展有限公司归还借款		800,000.00
华勇归还借款		200,000.00
收到代理商押金（北京腾信互动广告有限公司）		200,000.00
收到装修押金（杭州华智建设项目管理公司）		200,000.00
收到其他往来款净额及其他	13,640.89	269,732.47
收到保证金	2,425,000.00	
合 计	8,239,533.68	2,847,541.90

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付办公用房屋租赁费	5,759,622.32	3,032,239.38
支付办公费、水电费、通讯电话费、业务招待费等	7,061,245.90	3,977,652.59
支付差旅费、交通费、车辆使用费等	4,610,307.14	3,570,944.83
支付广告宣传费、会务费、服务费、返利等	11,150,437.73	3,998,370.78
研发直接投入支出	373,320.55	
支付办公用房屋租赁押金		339,668.25
支付赔款		130,000.00
归还装修押金（杭州华智建设项目管理公司）		200,000.00
沈梦婕、薛松、张旭东等员工借款	196,040.82	
支付的其他往来净额及费用	804,760.33	137,567.26

合 计	29,955,734.79	15,386,443.09
-----	---------------	---------------

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上市融资费用	6,765,050.00	
合 计	6,765,050.00	

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	45,416,224.53	31,353,087.11
加: 资产减值准备	1,586,575.98	337,993.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,362,901.70	992,755.34
无形资产摊销	17,744.95	
长期待摊费用摊销	2,769,014.87	924,592.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)		
投资损失 (收益以“—”号填列)		-86,551.65
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-751,937.64	-550,502.88
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)		
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-30,899,474.00	-6,491,751.54
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	5,724,040.81	10,599,890.78
其他	-584,069.43	-276,649.54
经营活动产生的现金流量净额	25,641,021.77	36,802,863.67
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		

现金的期末余额	649,573,860.68	43,038,256.01
减：现金的期初余额	43,038,256.01	27,305,409.76
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	606,535,604.67	15,732,846.25

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	649,573,860.68	43,038,256.01
其中：库存现金	66,736.12	26,025.90
可随时用于支付的银行存款	649,507,124.56	43,012,230.11
可随时用于支付的其他货币资金		
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	649,573,860.68	43,038,256.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称（自然人姓名）	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
华勇	实际控制人				

接上表

母公司名称（自然人姓名）	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
华勇		45.20	45.20	华勇	

2、本企业的子公司情况

子公司情况详见本财务报表附注四之说明。

3、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,764,361.06	1,133,694.46
合 计	2,764,361.06	1,133,694.46

七、或有事项

截至 2010 年 12 月 31 日，本公司无应披露的或有事项。

八、承诺事项

截至 2010 年 12 月 31 日，本公司无应披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项的非调整事项

（一）关于收购上海新浩艺软件有限公司等公司的事项

2011 年 1 月 27 日，本公司第一届董事会第十三次会议审议通过了《杭州顺网科技股份有限公司重大资产购买预案》。根据该预案本公司拟通过发行股份以及支付现金的方式，购买 Hintsoft Holdings Ltd.、上海就爱网络科技有限公司、上海谷屹信息科技有限公司、上海炯盛信息科技有限公司、上海呈质信息科技有限公司、上海库奇信息科技有限公司、上海誉轩信息科技有限公司合法持有的上海新浩艺软件有限公司 100% 股权以及间接持有拟成为新浩艺公司全资子公司的上海信御计算机科技有限公司和上海翊广信息技术有限公司 100% 股权；拟通过支付现金的方式购买自然人徐智勇、徐龙兴合法持有的上海派博软件有限公司 100% 股权；拟通过支付现金的方式购买自然人冯妹妹、冯德林合法持有的上海凌克翡尔有限公司 100% 股权。

（二）关于注销杭州顺网科技股份有限公司成都分公司的事项

2011 年 1 月 27 日，本公司第一届董事会第十三次会议审议通过了《关于同意注销杭州顺网科技股份有限公司成都分公司的议案》，公司因渠道管理政策的调整，决定注销成都分公司。

（三）关于起诉上海安趣广告有限公司的事项

2010 年 10 月本公司向杭州市西湖区人民法院提交民事起诉状，起诉对象为本公司客户上海安趣广告有限公司，该公司在 2008 年 10 月和 2009 年 7 月分别与本公司签订了《软件推送合同》和《网吧星传媒代理合同》及相关排期表，本公司已按合同规定履行了软件推送和广告发布工作，但上海安趣广告有限公司在支付了部分合同款项后，剩余合同款项 912,766.00 元至今仍未支付。2011 年 2 月 28 日，杭州西湖区人民法院受理了本公司的起诉状，并传唤于 2011 年 3 月 16 日开庭，目前该案件尚在审理中。

除上述事项外，本公司无重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、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	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	41,540,694.41	100.00	2,189,565.95	5.27
组合小计	41,540,694.41	100.00	2,189,565.95	5.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	41,540,694.41	100.00	2,189,565.95	5.27

接上表

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	12,042,334.78	100.00	623,294.74	5.18
组合小计	12,042,334.78	100.00	623,294.74	5.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	12,042,334.78	100.00	623,294.74	5.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	40,364,569.91	97.17	2,018,228.50	11,626,774.78	96.55	581,338.74
1至2年	907,499.50	2.18	90,749.95	413,560.00	3.43	41,356.00
2至3年	268,625.00	0.65	80,587.50	2,000.00	0.02	600.00
合 计	41,540,694.41	100.00	2,189,565.95	12,042,334.78	100.00	623,294.74

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本报告期无以前年度已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回、或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(3) 报告期内本公司未核销应收账款。

(4) 本报告期应收账款中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

(5) 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
上海誉洋网络科技有限公司	客户	7,526,541.50	1年以内	18.12
北京创世奇迹广告有限公司	客户	3,592,839.50	1年以内	8.65
百度时代网络技术(北京)有限公司	客户	2,802,896.20	1年以内	6.75
北京博望盛科技有限公司	客户	2,548,700.00	1年以内	6.14
北京博众智达软件技术有限公司	客户	2,500,327.50	1年以内	6.02
合计		18,971,304.70		45.68

(6) 期末无应收关联方账款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	4,512,519.55	100.00	238,672.39	5.29
组合小计	4,512,519.55	100.00	238,672.39	5.29
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	4,512,519.55	100.00	238,672.39	5.29

接上表

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				

按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	2,163,204.32	100.00	123,203.10	5.70
组合小计	2,163,204.32	100.00	123,203.10	5.70
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	2,163,204.32	100.00	123,203.10	5.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	4,263,591.20	94.48	213,179.55	1,862,346.82	86.09	93,117.35
1 至 2 年	245,928.35	5.45	24,592.84	300,857.50	13.91	30,085.75
2 至 3 年	3,000.00	0.07	900.00			
合 计	4,512,519.55	100.00	238,672.39	2,163,204.32	100.00	123,203.10

(2) 本报告期无以前年度已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回、或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

(3) 报告期内本公司未核销其他应收款。

(4) 本报告期其他应收款中无持有本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

(5) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
杭州宇酷信息技术有限公司	母子公司	3,400,000.00	1 年以内	75.35
北京方诚物业经营管理有限公司	供应商	278,993.23	1 年以内	6.18
杭州益乐股份经济合作社	供应商	190,233.74	1 至 2 年	4.22
沈梦婕	员工	71,953.00	1 年以内	1.59
王大伟	员工	59,180.08	1 年以内	1.31
合 计		4,000,360.05		88.65

(6) 应收关联方款款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
杭州宇酷信息技术有限公司	子公司	3,400,000.00	75.35
合 计		3,400,000.00	75.35

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分项列示

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
杭州宇酷信息技术有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合 计		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

接上表

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
杭州宇酷信息技术有限公司	100.00	100.00				
合 计						

(2) 其他说明

- 1) 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
- 2) 上述投资及其收益的收回未受重大限制。

4、营业收入

(1) 营业收入、营业成本明细情况

1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	140,640,948.10	83,718,739.87
其他业务收入	161,488.87	2,000.00
合 计	140,802,436.97	83,720,739.87

2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	8,614,632.30	6,350,132.08
其他业务成本	22,626.12	
合 计	8,637,258.42	6,350,132.08

(2) 主营业务收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
软件销售收入	16,896,502.54	11,832,784.01
互联网增值服务收入	30,366,190.44	23,207,222.42
网络广告及推广服务收入	92,186,273.20	48,678,733.44

用户中心系统项目收入	1,191,981.92	
合 计	140,640,948.10	83,718,739.87

(3) 主营业务成本明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬支出	2,529,178.81	2,093,632.59
带宽及服务器租赁托管支出	4,366,897.00	3,254,498.00
办公楼宇租金支出	1,256,226.33	491,869.26
折旧及装修摊销支出	321,291.16	510,132.23
其他支出	141,039.00	
合 计	8,614,632.30	6,350,132.08

(4) 销售前五名情况

序号	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	25,201,159.50	17.90
第二名	14,668,694.11	10.42
第三名	10,303,416.00	7.32
第四名	7,396,257.96	5.25
第五名	5,767,085.63	4.10
合 计	63,336,613.20	44.99

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		86,551.65
合 计		86,551.65

6、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	47,699,743.10	31,295,365.26
加: 资产减值准备	1,681,740.50	412,743.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,217,569.23	992,755.34
无形资产摊销	17,744.95	
长期待摊费用摊销	2,244,304.55	924,592.74

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		-86,551.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-768,062.64	-559,877.88
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,802,764.44	-7,986,751.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,712,207.92	10,599,890.78
其他	-584,069.43	-276,649.54
经营活动产生的现金流量净额	25,418,413.74	35,315,516.82
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	649,541,717.41	41,050,909.16
减：现金的期初余额	41,050,909.16	27,305,409.76
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	608,490,808.25	13,745,499.40

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）	4,724,200.00	488,945.26

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		86,551.65
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	347,494.76	-126,850.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	5,071,694.76	448,646.91
减：所得税影响额	633,961.85	56,080.86
非经常性损益净额（影响净利润）	4,437,732.91	392,566.05
减：少数股东权益影响额		
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	4,437,732.91	392,566.05
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东的净利润	40,978,491.62	30,960,521.06

2、净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)的规定,本公司加权平均计算的净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

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	16.54	0.91	0.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.93	0.82	0.82