

斯福泰克

NEEQ:430052

北京斯福泰克科技股份有限公司

半年度报告

2018

公 司 年 度 大 事 记

2018 年 1 月 12 日公司召开四届十次董事会审议通过，拟通过子公司 REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED 认购游戏研发公司 QOOKIA LIMITED 20% 股权。该事项于 2018 年 6 月 8 日经公司四届十五次董事会及 2018 年 6 月 25 日第三次临时股东大会审议通过后实施。截至本报告日，该公司正在进行相关变更登记手续。对 QOOKIA LIMITED 的投资将为公司在游戏研发领域补充更精锐的力量，对公司完善研运一体游戏平台起到进一步推动和补充作用。

2018 年 1 月 31 日经公司四届十一次董事会及 2018 年 2 月 22 日第一次临时股东大会审议通过，公司对外出售子公司无锡斯福泰克软件技术有限公司 60% 股权。截至本报告日，该公司相关工商变更登记已完成。对无锡斯福泰克软件技术有限公司相应股权的出售，符合公司战略规划，为公司进一步整合业务，集中优势资源发展互联网游戏业务起到推动作用。

2018 年 5 月，经公司四届十四次董事会、公司 2018 年第一次职工代表大会、及公司第二次临时股东大会审议通过，改选邬昊为公司第四届董事会董事、改选曾静为公司第四届董事会秘书、改选张华栋为公司第四届监事会监事，为公司管理团队补充新的力量。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
公司、本公司、斯福泰克	指	北京斯福泰克科技股份有限公司
关联方关系公司	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
挂牌、股份报价转让	指	公司股份在全国股份转让系统挂牌进行股份报价转让
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	北京斯福泰克科技股份有限公司章程
东吴证券、主办券商	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所	指	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
CMMI	指	软件能力成熟度集成模型
网络游戏	指	由软件程序和信数据构成,通过互联网、移动通信 网等信息网络提供的游戏产品和服务。
网页游戏、页游	指	用户可以直接通过互联网浏览器玩的网络游戏,它不 需要安装任何客户端软件。
移动游戏、手游	指	基于智能手机、平板电脑等移动终端设备的游戏软件。
Reality Squared	指	公司在香港特别行政区投资设立的全资子公司 Reality Squared Game Co., Limited
深圳灿和	指	公司在深圳的全资子公司深圳灿和兄弟网络科技有限公司
灿和新	指	公司在深圳的全资子公司深圳灿和新网络科技有限公司
灿和星盟	指	公司在深圳的全资子公司深圳灿和星盟网络科技有限公司
奇迹时代、北京奇迹	指	公司在北京的控股子公司北京奇迹时代科技有限公司
魔力数娱	指	公司在深圳的全资子公司深圳魔力数娱网络科技有限公司
Livestar	指	公司在本年度内减少的、位于开曼群岛的参股公司 LiveStar Inc.

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人罗灿、主管会计工作负责人汪辉艳及会计机构负责人（会计主管人员）汪辉艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司档案室
备查文件	北京斯福泰克科技股份有限公司 2018 半年度财务报告

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京斯福泰克科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Soft Tech Technologies Co., Ltd
证券简称	斯福泰克
证券代码	430052
法定代表人	罗灿
办公地址	北京市朝阳区安翔北里甲 11 号院(创业大厦)B 座 610A 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	曾静
是否通过董秘资格考试	是
电话	010-64846570
传真	010-64846567
电子邮箱	zengjing@r2games.com
公司网址	http://www.softtechdev.com/
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区安翔北里甲 11 号院(创业大厦)B 座 610A 室 100101
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司档案室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 12 月 17 日
挂牌时间	2009 年 3 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	软件和信息服务业
主要产品与服务项目	游戏研发、游戏发行、电子竞技赛事组织及相关产业的投资业务
普通股股票转让方式	集合竞价及盘后协议转让
普通股总股本（股）	17,764,307
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	罗灿
实际控制人及其一致行动人	罗灿

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110105769909133R	否

金融许可证机构编码	-	-
注册地址	北京市朝阳区安翔北里甲 11 号院 (创业大厦)B 座 601 室	否
注册资本（元）	17,764,307	否

五、 中介机构

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街 5 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	121,244,953.71	108,043,569.04	12.22%
毛利率	59.03%	48.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,421,731.56	-16,883,447.65	126.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	472,094.61	-16,822,195.09	102.81%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.22%	-8.88%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.24%	-8.85%	-
基本每股收益	0.25	-0.95	126.20%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	282,808,555.34	291,002,567.65	-2.82%
负债总计	45,160,737.95	63,852,206.19	-29.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	196,906,583.68	192,484,852.12	2.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	11.08	10.84	2.30%
资产负债率（母公司）	0.11%	0.21%	-
资产负债率（合并）	15.97%	21.94%	-
流动比率	438.15%	309.07%	-
利息保障倍数			-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-6,911,617.60	-15,044,118.60	-54.06%
应收账款周转率	0.54	14.76	-
存货周转率	0.00	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-2.82%	-5.03%	-

营业收入增长率	12.22%	-26.44%	—
净利润增长率	-160.22%	-228.53%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	17,764,307	17,764,307	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	—
计入负债的优先股数量	0	0	—

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他应收款	3,630,204.32	4,416,998.84	9,327,702.33	9,757,452.33
应收利息	786,794.52	—	429,750.00	—
研发费用		4,887,062.69	—	—
管理费用	23,480,988.07	18,593,925.38	1,964,304.47	1,964,304.47

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司目前以互联网游戏为主营业务，集中力量打造互联网游戏研发和发行业务双轨并行的游戏平台。

一方面公司通过全资子公司 Reality Squared Game Co., Limited 自主平台运营和联运平台运营相结合的方式，在海外地区经营包括网页网络游戏和移动网络游戏在内的网络游戏发行业务，并在此基础上与国内优秀的游戏研发商合作，在全球范围内试水电子竞技业务，逐步建立自己的联赛赛制，逐步奠定和完善电子竞技业务经营模式。

另一方面公司重点投入在游戏产业链相关业务的资源整合，通过布局与投资优秀的研发和技术团队，补充游戏研发业务模块，整合优势资源，朝着自研自发、研运一体化运营的策略路线发展。

报告期内，公司收入和利润贡献主要包括游戏发行和游戏研发两大业务模块。其中游戏发行收入主要来源于全资子公司 Reality Squared 的全球游戏发行业务，包括但不限于为广大游戏爱好者提供游戏增值等各项服务；游戏研发收入主要来源于控股子公司北京奇迹时代科技有限公司，包括但不限于游戏产品版权授权等各项业务。

商业模式变化情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 经营情况回顾

本报告期内公司进一步整合业务资源，大力发展互联网游戏业务的同时，进一步扩大对研发和技术领域的投入。

全资子公司 Reality Squared Game Co., Limited 在保持网页游戏海外发行的领先地位的同时，大力发展手机游戏发行，大力投入并进一步深化拓展东南亚、港澳台地区等市场领域，推出多款优秀手机游戏稳步提高手游海外发行市场份额。同时通过境内子公司深圳魔力数娱网络科技有限公司探索国内游戏市场，拓展真正的全球业务。同时公司投资和布局优秀的研发和技术团队，整合优势资源，为进一步深度合作定制全球市场产品做准备。

1、公司财务状况

2018 年 6 月 30 日，公司资产总额 282,808,555.34 元，较上年末减少 2.82%；负债总计 45,160,737.95 元，较上年末减少 29.27%；归属于挂牌公司股东的净资产 196,906,583.68 元，较上年末增加 2.30%。净资产的增加主要因为之前的业务调整在本周期逐步带来新的收入提升，形成新的利润点，并逐步抵消前期大量投放造成的资产减少。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 121,244,953.71 元，同比上升 12.22%。归属于挂牌公司股东的净利润 4,421,731.56 元。收入和利润上升主要是因为前期的业务调整在本周期逐步带来新的收入提升，形成新的利润点，以及前期布局的相关业务形成投资收益所致。

3、现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金净流量为净流出 6,911,617.60 元，较上年同期下降 54.06%。主要因为本期内公司整合投放资源，业务投入较上期减少，同时收入增加，现金净流出较上期大幅减少。但本

期内仍然以业务投入为主，期内现金净流量仍然为负。

综上所述，2018 年上半年公司进一步整合业务，同步拓展市场，逐步形成了自研自发、双轨并行的互联网游戏平台。

三、 风险与价值

1、市场竞争风险

在全球化加速和互联网产业高速迅猛发展的大背景下，国内网络游戏行业发展迅速，行业产值屡创新高，不断有新的经营者通过新设或并购的途径涉足网络游戏行业，并涉猎海外发行市场。

市场与行业竞争的加剧将对公司已经占领的市场份额和未来的市场拓展带来一定的挑战。公司需保持敏锐的市场洞察力不断进取开拓创新，以对抗市场竞争加剧的风险。

应对措施：公司在保持页游海外市场领先优势的同时，进一步加强与海内外手游渠道平台合作，拓展中国大陆、东南亚、港澳台地区等新市场领域，加快手游市场的拓展。同时整合海外电子竞技推广经验和平台优势，稳步发展电子竞技业务，拓展在细分市场的份额。

2、境外市场经营风险

公司游戏发行业务目前主要通过香港子公司在境外经营和拓展业务领域。由于公司海外游戏发行业务涉及的地域范围广泛，各个国家和地区的政治环境、法律、税务等存在差异，如果公司对当地相关法律法规、税务要求的了解不够全面，可能会存在错误估计业务成本费用，或者触犯当地法律法规的可能。

应对措施：公司在进行市场开发时，深化与当地合作方在政治环境、法律、税务等方面的沟通交流，强化落实各自的责任义务，同时参考市场同业状况，必要时聘请专业机构给予专业意见。

3、汇率风险

由于公司全资子公司在境外游戏发行业务的快速发展，公司境外业务收入占总收入的比重较大且呈现快速增长的事态。公司与境外支付渠道的结算涉及美元、港币等多种国际货币，如果未来我国汇率政策发生重大变化或者未来人民币的汇率出现大幅波动，公司可能面临一定的汇率波动风险。

应对措施：公司将培养和强化汇率风险防范意识，随时密切注视国际外汇市场相关货币的变化趋势，培养和吸收高素质的外汇风险管理人才，形成有效的管理机制

4、人才流失风险

随着互联网行业的快速发展，整个行业普遍存在着人员流动大、知识结构更新快的问题。如果企业自身不能吸引和留住人才，将对公司持续发展产生不利影响。

应对措施：加强自身的企业文化建设、完善考核和激励机制，同时建立人才队伍的培训体系，以抵御和应对人才流动可能对公司造成的影响

5、市场变动风险

随着智能手机、平板电脑等移动设备的普及和 4G 等移动通讯技术的发展，全球移动游戏市场增长迅速，在降低行业和技术壁垒的同时，也吞噬掉一部分网页网络游戏的市场份额。于此同时，产品生命周期、发行渠道成本、玩家消费习惯、电子竞技的发展等一系列变化也给游戏发行业务的运营带来影响。在这样的市场变化情况下，如果企业不及时调整和补充新的业务模块，强化细分业务领域间的互补和联动性，可能会在市场快速变化的过程中遭遇冲击，对公司业绩造成影响。

应对措施：2017 年公司陆续补充和增加对移动游戏、电子竞技等细分领域及亚太新市场的投入和业务拓展，同时加强对游戏研发产业的布局，整合现有研发、市场资源和管理团队多年经营经验，不断完善业务领域，增强公司在纵向产业链和横向市场间的竞争能力，为公司未来的成长和业务发展奠定基础。

四、 企业社会责任

作为公众公司，公司一直积极履行扶贫与社会责任。聘用残疾人士从事其能力范围内的工作，与普通员工享受同等待遇；组织员工投身公益及环保活动，为社会公益和环境保护尽一份责任和力量。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	二（二）
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	45,000,000.00	870,209.14
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-
总计	45,000,000.00	870,209.14

（二） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

2018 年 6 月 8 日，公司发布子公司对外投资公告，公司通过子公司 REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED 以 4,300,000 元港币的价格认购 QOOKIA LIMITED 新增股本共计港币 250,000.00 元。增资完成后，QOOKIA LIMITED 注册资本 1,250,000，子公司 REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED 持有其 20%的股份。截至本报告日，该公司相关登记手续尚在办理中。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	3,010,594	16.95%		6,903,807	38.86%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	14,753,713	83.05%		10,860,500	61.14%
	其中：控股股东、实际控制人	10,860,500	61.14%		10,860,500	61.14%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		17,764,307	-	0	17,764,307	-
普通股股东人数		23				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	罗灿	5,861,000	0	5,861,000	32.99%	5,861,000	0
2	深圳灿和星团投资咨询合伙企业（有限合伙）	4,999,500	0	4,999,500	28.14%	4,999,500	0
3	深圳灿和超维网络科技有限公司合伙企业（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	11.26%	0	2,000,000
4	李玉	1,064,213	0	1,064,213	5.99%	0	1,064,213
5	西藏达孜灿和星盟投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	5.63%	0	1,000,000
合计		14,924,713	0	14,924,713	84.01%	10,860,500	4,064,213

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

截至报告期末，罗灿是公司实际控制人，其直接持有斯福泰克股份 5,861,000 股、占公司总股本的 32.9931%；作为深圳灿和星团投资咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人间接控制灿和星团持有的公司 28.1435%的股份；通过其一致行动人间接控制深圳灿和超维网络科技合伙企业（有限合伙）持有的公司 11.2585%的股份，合计控制公司 72.3951%的股份。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

罗灿先生为公司控股股东和公司实际控制人。其主要工作经历如下：

罗灿：公司董事长兼总经理，男，1985 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2006 年 9 月至 2013 年 10 月任长沙灿和星网络科技有限公司总经理，2010 年 8 月至今任香港 R2Game Co., Limited 董事长，2013 年 4 月合伙创立广州灿和信息科技有限公司，2013 年 10 月至今任深圳灿和兄弟网络科技有限公司董事长，2014 年 5 月至今任香港 R2 Games Co., Limited 董事长。2015 年 10 月 12 日起担任公司董事长。

截至本报告期末罗灿先生直接持有公司股份 5,861,000 股，占公司总股本的 32.9931%；作为深圳灿和星团投资咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人间接控制公司 28.1435%的股份；通过其一致行动人间接控制深圳灿和超维网络科技合伙企业（有限合伙）持有的公司 11.2585%的股份。罗灿先生合计控制公司 72.3951%的股份，为公司控股股东。

报告期内公司控股股东和实际控制人未发生变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
罗灿	董事长兼总经理	男	1985年9月	大专	2017年5月5日 -2020年5月5日	是
解明明	董事	男	1951年12月	硕士	2017年5月5日 -2020年5月5日	是
陈志平	董事兼副总经理	男	1981年12月	本科	2017年5月5日 -2020年5月5日	是
尹伟霖	董事	男	1984年3月	硕士	2017年5月5日 -2020年5月5日	否
郭昊	董事	男	1982年2月	大专	2018年6月2日 -2020年5月5日	是
曾静	董事会秘书	女	1984年4月	本科	2018年5月18日 -2020年5月5日	是
汪辉艳	财务总监	女	1987年12月	本科	2017年5月5日 -2020年5月5日	是
蔡鹏翔	监事会主席	男	1984年9月	本科	2017年5月5日 -2020年5月5日	是
魏斌	监事	男	1986年11月	本科	2017年5月5日 -2020年5月5日	是
张华栋	监事	男	1984年2月	硕士	2018年5月17日 -2020年5月5日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长罗灿先生是公司控股股东、实际控制人。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
罗灿	董事长兼总经理	8,470,063	0	8,470,063	47.68%	0
陈志平	董事兼副总经理	48,505	0	442,277	2.49%	0
曾静	董事会秘书	7,950	0	7,950	0.04%	0
蔡鹏翔	监事会主席	7,950	0	7,950	0.04%	0
魏斌	监事	10,600	0	10,600	0.06%	0

张华栋	监事	9,430	0	9,430	0.05%	0
合计	-	8,554,498	0	8,948,270	50.36%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
Jared Aaron Psigoda	副董事长	离任	-	离职
黄军辉	董事兼副总经理、董事会秘书	离任	-	离职
邬昊	-	新任	董事	调整
曾静	监事	离任	董事会秘书	调整
张华栋	-	新任	监事	调整

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 ☐不适用

邬昊，男，1982年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2003年7月至2005年2月曾就职于深圳网域网络科技有限公司；2005年3月到2010年4月任职于深圳腾讯计算机系统有限公司；2010年5月至2012年1月作为联合创始人之一创办深圳市旭游网络科技有限公司；2012年3月至2016年5月创办深圳市云梦泽网络科技有限公司，主营游戏开发；2016年6月-2017年9月加入深圳市白日梦网络科技有限公司担任制作人，合伙人；2017年12月加入本公司子公司深圳市灿和兄弟网络科技有限公司，担任研发部幻境工作室负责人。2018年5月开始，兼任北京斯福泰克科技股份有限公司董事一职。

张华栋，男，1984年2月生，中国国籍，无境外永久居留权，拥有清华大学硕士学位。曾先后任职于上海完美时空软件有限公司、北京昆仑万维科技有限公司、腾讯科技（深圳）有限公司、深圳万时科技有限公司，2015年6月至今，于本公司全资子公司深圳灿和兄弟历任研发经理、投资经理，2018年5月至今，兼任公司投资经理。2018年5月开始，兼任北京斯福泰克科技股份有限公司监事一职。

曾静，女，1984年4月生，中国国籍，无境外永久居留权，拥有中南财经政法大学管理学学士学位。曾先后就职于和记黄埔（中国）有限公司、深圳香江控股有限公司、绿景集团；2014年至今，于本公司全资子公司深圳灿和兄弟网络科技有限公司任审计经理，2017年4月至今，历任公司审计经理、证券事务代表，2017年4月至2018年5月，兼任公司监事职务。2018年5月开始，任北京斯福泰克科技股份有限公司董事会秘书一职。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	20	17
生产人员	75	50
销售人员	84	74
技术人员	18	16
财务人员	11	10
员工总计	208	167

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	18	16
本科	134	121
专科	51	27
专科以下	5	3
员工总计	208	167

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司建立了科学合理的绩效考核体系、灵活的岗位升降机制及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定按月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放效益工资。同时开展了形式多样的教育培训，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，熟悉和提升岗位知识，更好的实现自身的价值。

报告期内，公司员工人数变动主要源于调整了部分子公司业务模块，对部分项目进行了业务和人员整合所引起的人员数量变动。纳入此处统计的员工包括北京斯福泰克科技股份有限公司及各全资子公司员工，控股及参股子公司员工基本情况不在此处合并统计。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

核心团队及其变动情况与董监高一致。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	116,472,056.84	117,433,616.94
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	2	53,924,298.75	59,388,907.03
预付款项	3	18,694,355.04	12,841,235.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	2,918,994.36	4,416,998.84
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5	5,861,240.73	3,267,322.66
流动资产合计		197,870,945.72	197,348,080.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	6	3,661,303.63	7,208,333.33
持有至到期投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	7	1,903,189.01	1,903,189.01
投资性房地产			-
固定资产	8	2,502,787.65	3,052,646.69
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	9	60,386,534.42	60,386,534.42
长期待摊费用	10	7,491,715.51	12,295,509.25
递延所得税资产	11	8,992,079.40	8,808,274.31
其他非流动资产			-
非流动资产合计		84,937,609.62	93,654,487.01
资产总计		282,808,555.34	291,002,567.65
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	12	22,819,737.00	28,491,375.34
预收款项	13	16,569,685.95	15,745,505.60
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	14	3,707,625.67	11,447,485.06
应交税费	15	1,982,617.47	6,258,856.01
其他应付款	16	81,071.86	1,908,984.18
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		45,160,737.95	63,852,206.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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		45,160,737.95	63,852,206.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	17	17,764,307.00	17,764,307.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	18	189,567,219.58	189,567,219.58
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	19	166,151.58	166,151.58
一般风险准备			
未分配利润	20	-10,591,094.48	-15,012,826.04
归属于母公司所有者权益合计		196,906,583.68	192,484,852.12
少数股东权益		40,741,233.71	34,665,509.34
所有者权益合计		237,647,817.39	227,150,361.46
负债和所有者权益总计		282,808,555.34	291,002,567.65

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：汪辉艳

会计机构负责人：汪辉艳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		19,168,205.80	41,585,763.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	1	358,600.00	199,000.00
预付款项			
其他应收款	2	29,017,921.00	9,925,733.72
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		48,544,726.80	51,710,497.68
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	140,111,278.78	139,111,278.78

投资性房地产			
固定资产		609,038.84	934,293.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,033,759.86	1,875,560.53
其他非流动资产			
非流动资产合计		142,754,077.48	141,921,133.28
资产总计		191,298,804.28	193,631,630.96
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			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		87,864.87	89,825.79
应交税费		107,799.94	56,637.49
其他应付款		9,728.21	269,568.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		205,393.02	416,031.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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		205,393.02	416,031.44
所有者权益：			
股本		17,764,307.00	17,764,307.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		190,722,018.35	190,722,018.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		166,151.58	166,151.58
一般风险准备			
未分配利润		-17,559,065.67	-15,436,877.41
所有者权益合计		191,093,411.26	193,215,599.52
负债和所有者权益合计		191,298,804.28	193,631,630.96

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：汪辉艳

会计机构负责人：汪辉艳

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		121,244,953.71	108,043,569.04
其中：营业收入	21	121,244,953.71	108,043,569.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		113,246,088.24	123,203,674.44
其中：营业成本	21	49,679,293.51	55,675,576.20
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			
税金及附加	22	108,671.55	
销售费用	23	17,003,339.41	42,992,131.95
管理费用	24	20,817,400.70	18,593,925.38
研发费用	25	22,846,911.28	4,887,062.69
财务费用	26	1,573,362.66	930,322.08
资产减值损失	27	1,217,109.13	124,656.15
加：其他收益			-
投资收益（损失以“-”号填列）	28	4,562,897.60	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	29	962.50	-51,244.80
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		12,562,725.57	-15,211,350.20
加：营业外收入	30	31,834.18	23,204.30
减：营业外支出	31	12,565.01	44,021.33
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		12,581,994.74	-15,232,167.23
减：所得税费用	32	2,404,198.78	1,668,943.29
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		10,177,795.96	-16,901,110.52
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	10,177,795.96	-16,901,110.52
1.持续经营净利润		10,177,795.96	-16,901,110.52
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		5,756,064.40	-17,662.87
2.归属于母公司所有者的净利润		4,421,731.56	-16,883,447.65
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,177,795.96	-16,901,110.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,421,731.56	-16,883,447.65
归属于少数股东的综合收益总额		5,756,064.40	-17,662.87
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.25	-0.95
（二）稀释每股收益		0.25	-0.95

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：汪辉艳

会计机构负责人：汪辉艳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入	4	1,144,339.59	518,396.21
减：营业成本	4	1,050,000.00	
税金及附加		3,983.64	
销售费用		-	441,055.90
管理费用		1,452,910.37	829,908.14
研发费用			
财务费用		-147,066.53	-137,504.52
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		1,054,662.20	347,068.25
加：其他收益			
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-9,237.50	-51,244.80
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,279,387.59	-1,013,376.36
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,000.00	21.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,280,387.59	-1,013,397.69
减：所得税费用		-158,199.33	-52,060.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,122,188.26	-961,337.45
（一）持续经营净利润		-2,122,188.26	-961,337.45
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			

六、综合收益总额		-2,122,188.26	-961,337.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.12	-0.05
（二）稀释每股收益		-0.12	-0.05

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：汪辉艳

会计机构负责人：汪辉艳

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		113,010,691.39	95,216,441.22
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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		-	165,607.80
收到其他与经营活动有关的现金	33	3,513,235.25	2,464,966.76
经营活动现金流入小计		116,523,926.64	97,847,015.78
购买商品、接受劳务支付的现金		44,347,868.34	39,737,656.41
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		35,957,776.82	19,758,809.99
支付的各项税费		10,070,751.08	1,734,782.02
支付其他与经营活动有关的现金	33	33,059,148.00	51,659,885.96
经营活动现金流出小计		123,435,544.24	112,891,134.38
经营活动产生的现金流量净额		-6,911,617.60	-15,044,118.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,589,887.70	
取得投资收益收到的现金		4,294,407.30	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,000.00	
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		7,893,295.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		411,039.33	75,971.99
投资支付的现金		1,095,728.00	
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		1,506,767.33	75,971.99
投资活动产生的现金流量净额		6,386,527.67	-75,971.99
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：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
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		-436,470.17	-786,848.52
五、现金及现金等价物净增加额		-961,560.10	-15,906,939.11
加：期初现金及现金等价物余额		117,433,616.94	210,638,148.40
六、期末现金及现金等价物余额		116,472,056.84	194,731,209.29

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：汪辉艳

会计机构负责人：汪辉艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		1,045,000.00	549,500.00
收到的税费返还			4,844.26
收到其他与经营活动有关的现金		18,967,170.26	658,611.74
经营活动现金流入小计		20,012,170.26	1,212,956.00

购买商品、接受劳务支付的现金		1,050,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		918,167.26	710,949.01
支付的各项税费		1,410.41	3,712.10
支付其他与经营活动有关的现金		39,460,150.75	7,994,819.39
经营活动现金流出小计		41,429,728.42	8,709,480.50
经营活动产生的现金流量净额		-21,417,558.16	-7,496,524.50
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		1,000,000.00	5,000,000.00
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		1,000,000.00	5,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,000,000.00	-5,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
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		-22,417,558.16	-12,496,524.50
加：期初现金及现金等价物余额		41,585,763.96	151,526,480.50
六、期末现金及现金等价物余额		19,168,205.80	139,029,956.00

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：汪辉艳

会计机构负责人：汪辉艳

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二) 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二) 2
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
13. 是否存在预计负债	□是 √否	

（二） 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）。本公司根据该通知的规定，将原单独列报于“应收利息”报表项目的变更为合并列报于资产负债表“其他应收款”，原列报于“管理费用”报表项目的研发费用变更为单独列报于利润表“研发费用”，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2、 合并报表的合并范围

根据公司 2017 年 10 月 24 日召开第四届董事会第八次会议审议通过了《关于对外投资设立子公司的议案》，2018 年 3 月 13 日该控股子公司上海寒锋文化传媒有限公司已完成本次设立的工商登记程序并获取《营业执照》。

根据公司 2018 年 1 月 31 日召开了第四届董事会第十一次会议，于 2018 年 2 月 22 日召开了 2018 年第一次临时股东大会，审议通过《关于出售子公司无锡斯福泰克软件技术有限公司 60%股权暨关联交易的议案》，2018 年 3 月完成对子公司无锡斯福泰克软件技术有限公司的股转转让事宜，并已完成股权变更等相关工商变更登

记手续，无锡斯福泰克软件技术有限公司已取得了无锡市滨湖区市场监督管理局核发的《营业执照》。

二、 报表项目注释

一、公司基本情况

1、公司基本情况

公司名称：北京斯福泰克科技股份有限公司

注册及办公地址：北京市朝阳区安翔北里甲 11 号院(创业大厦)B 座 601 室

注册资本：17,764,307 元

统一社会信用代码：91110105769909133R

法定代表人：罗灿

2、公司行业性质、经营范围及经营期限

行业性质：互联网和相关服务。

经营范围：技术推广服务；计算机系统服务；计算机技术培训；销售计算机软、硬件及辅助设备；技术服务；技术咨询（不含中介）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

经营期限：永续经营。

3、公司主要产品或提供的劳务

公司主要从事游戏研发，游戏发行，电子竞技赛事的组织等。

4、公司的基本组织架构

公司根据实际情况设立组织机构，设有股东大会、董事会、监事会，并下设董事会秘书、研发中心、运营项目部、商务部、财务部、人事行政部等职能部门。

5、报告报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 8 月 16 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、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、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动

性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易

费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧

失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

（6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

确定组合的依据	
以账龄作为信用风险特征组合	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法

以账龄作为信用风险特征组合 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（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(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	个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
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，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低

于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成

本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的

公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期

间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权

益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器生产设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
电子设备	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产具体摊销如下：

项目	摊销年限（年）
软件	3 年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资

产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利

等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计

入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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。

公司收入确认具体方法：

公司通过代理、第三方或开发商交由联运等形式获得一款网络游戏产品的代理权后，利用自有或第三方游戏平台发布并运营游戏产品。

在自主运营模式下，公司全面负责游戏的运营、推广与维护，提供游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。游戏玩家直接在自有游戏平台注册并进入游戏，通过在第三方支付平台对游戏充值，充值后自动兑换游戏内的虚拟游戏币，公司在游戏玩家消耗虚拟游戏币时将游戏玩家实际充值并已消费的金额确认为营业收入。

第三方联合运营模式指公司获得一款网络游戏产品的经营权后，与其他一个或多个游戏运营公司进行合作，共同联合运营的一种网络游戏运营方式。游戏玩

家需要注册成第三方游戏平台的用户，在第三方游戏平台的充值系统中进行充值从而获得虚拟货币后，再在游戏中购买虚拟道具。在第三方联合运营模式下，第三方游戏运营公司负责各自渠道的运营、推广、充值服务以及计费系统的管理，公司与开发商联合提供技术支持服务。公司按照与第三方游戏运营公司合作协议所计算的分成金额在双方结算完毕核对无误后确认为营业收入，

对于公司同时收取一次性授权金的情况下，在协议约定的收益期内按照直线法摊销计入营业收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的

政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税

费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得

税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）。本公司根据该通知的规定，将原单独列报于“应收利息”报表项目的变更为合并列报于资产负债表“其他应收款”，原列报于“管理费用”报表项目的研发费用变更为单独列报于利润表“研发费用”，此项会计政策变更采用追溯调整法。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资

产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能

发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

本公司及子公司执行的所得税税率如下：

纳税主体名称	2017年度所得税税率
本部	15%
北京斯福泰克科技股份有限公司朝阳分公司	25%
无锡斯福泰克软件技术有限公司	25%
深圳灿和兄弟网络科技有限公司	15%
深圳灿和星盟网络科技有限公司	25%
深圳灿和新网络科技有限公司	25%
深圳魔力数娱网络科技有限公司	25%
GAME CRAFT ENTERTAINMENT CO., LIMITED	16.5%
上海云毅洪投资管理中心（有限公司）	25%
北京奇迹时代科技有限公司	15%
REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED	16.5%

纳税主体名称	2017年度所得税税率
上海寒锋文化传媒有限公司	25%

深圳灿和兄弟网络科技有限公司以下简称“深圳灿和”，无锡斯福泰克软件技术有限公司以下简称“无锡斯福泰克”，REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED 以下简称“Reality 公司”，北京奇迹时代科技有限公司以下简称“北京奇迹”。

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

①2017年度本公司企业所得税率为15%。

本公司按国家高新技术企业 15%的企业所得税税率申报缴纳企业所得税。

本公司高新技术证书信息：

本公司于 2015 年 11 月 24 日取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局批准颁发的国家高新技术企业证书，证书编号：GR201511003798。有效期三年。

②深圳灿和企业所得税

2018年深圳灿和企业所得税率为15%，根据财税〔2014〕26号深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠通知书，对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，已向深圳市国家税务局备案。

③北京奇迹企业所得税

2018年北京奇迹根据 2017 年 4 月 13 日北京市海淀区地方税务局企业所得税优惠事项备案表，按国家高新技术企业 15%的企业所得税税率申报缴纳企业所得税。

北京奇迹于 2015 年 11 月 24 日取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局批准颁发的国家高新技术企业证书，证书编号：GR201511002572。有效期三年。

（2）增值税

深圳灿和取得深国税蛇减免备【2016】0031 号深圳市国家税务局增值税、消费税税收优惠备案通知书，公司优惠项目的增值税进项税额为单独核算，有效期 2016-1-1 至 2018-12-31。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，年末指 2018 年 06 月 30 日，本年指 2018 年度，上年指 2017 年度。

1、货币资金

项目	年末数		年初数	
	原币	折人民币	原币	折人民币
库存现金				
人民币	173,323.47	173,323.47	192,403.37	192,403.37
港币	711	599.44	711.00	594.32
小计	179,361.92	179,361.92	193,114.37	192,997.69
银行存款				
人民币	57,721,279.57	57,721,279.57	74,048,885.61	74,048,885.61
港币	9,499,525.90	8,009,050.25	13,385,405.57	11,188,860.52
美元	133,889.43	885,891.91	1,392,636.67	9,099,766.53
欧元	587,463.34	4,494,975.75	453,036.05	3,534,723.17
英镑	7,019.69	60,756.12	7,019.66	61,627.00
小计	67,949,177.93	71,171,953.60	89,286,983.56	97,933,862.83
其他货币资金				
人民币	30,000,000.00	30,000,000.00		
美元	1,625,923.41	10,758,084.82	1,923,153.83	12,566,271.74
欧元	120,765.97	924,040.82	206,583.04	1,611,822.85
港币	2,758,568.87	2,325,749.41	5,114,930.95	4,275,570.78

项目	年末数		年初数	
	原币	折人民币	原币	折人民币
卢布	678,682.80	71,533.17	674,382.38	76,542.40
巴西里亚尔	2,214.45	3,801.32	1,724.74	3,402.05
英镑	1,794.56	15,532.10	2,906.87	25,519.99
澳大利亚	43.87	213.35	43.87	223.42
印尼盾			7,272.72	3.64
马亚西亚	3,225.65	5,281.36	38,645.60	62,107.34
新台币	1,574,865.30	341,115.82	73,036.32	16,060.69
加拿大元	155.47	776.53	79.77	414.88
日元	388.50	23.27	388.50	22.49
保证金-港币	800,129.70	674,589.35	800,088.71	668,794.15
小计	37,566,758.55	45,120,741.32	8,843,237.30	19,306,756.42
合计	105,695,298.40	116,472,056.84	98,323,335.23	117,433,616.94

- (1) 期末其他货币资金除保证金-港币和人民币外其他为存放在第三方支付平台结算资金。
- (2) 期末其他货币资金保证金-港币为 Reality Squared Game co., Limited 公司办理白金信用卡存入的保证金存款，均为受限金额。
- (3) 期末其他货币资金人民币为深圳灿和购买的理财产品，为受限金额。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	5,161,941.53	8.07	5,161,941.53	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	57,962,881.71	90.67	4,038,582.96	6.97	53,924,298.75

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	804,050.00	1.26	804,050.00	100.00	-
合计	63,928,873.24	100.00	10,004,574.49	15.65	53,924,298.75

(续)

类别	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	4,773,631.15	7.00	4,773,631.15	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	62,621,114.01	91.82	3,232,206.98	5.16	59,388,907.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	804,050.00	1.18	804,050.00	100.00	-
合计	68,198,795.16	100.00	8,809,888.13	12.92	59,388,907.03

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,834,104.10	1,841,705.20	5.00
1 至 2 年	21,008,777.61	2,100,877.76	10.00
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	120,000.00	96,000.00	80.00
5 年以上	-	-	-
合计	57,962,881.71	4,038,582.96	6.97

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,194,686.36 元；本年收回或转回坏账准备金额 0

元。

(3) 本年无核销的应收账款情况。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,443,624.26	82.61	10,426,072.39	81.19
1-2 年	3,250,730.78	17.39	2,415,162.78	18.81
合计	18,694,355.04	100.00	12,841,235.17	100.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,007,531.02	95.28	1,088,536.66	27.16	2,918,994.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	198,396.90	4.72	198,396.90	100.00	-
合计	4,205,927.92	100.00	1,286,933.56	30.60	2,918,994.36

(续)

类别	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,696,318.21	95.95	1,066,113.89	22.7	3,630,204.32

类别	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	985,191.42	4.05	198,396.90	20.14	786,794.52
合计	5,681,509.63	100.00	1,264,510.79	42.84	4,416,998.84

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,129,087.69	106,454.22	5.00
1 至 2 年	56,600.34	5,660.03	10.00
2 至 3 年	607,436.00	121,487.20	20.00
3 至 4 年	388,900.00	194,450.00	50.00
4 至 5 年	825,108.90	660,087.12	80.00
5 年以上	398.09	398.09	100.00
合计	4,007,531.02	1,088,536.66	27.16

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 22,422.77 元。

(3) 公司本年无实际核销的其他应收款情况。

5、其他流动资产

项目	年末数	年初数
预交税费	5,861,240.73	3,267,322.66
合计	5,861,240.73	3,267,322.66

6、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

可供出售债务工具				-	-	-
可供出售权益工具	3,661,303.63		3,661,303.63	7,708,333.33		7,208,333.33
其中：按公允价值计量的				-		-
按成本计量的	3,661,303.63		3,661,303.63	7,708,333.33		7,208,333.33
其他				-		-
合计	3,661,303.63		3,661,303.63	7,708,333.33		7,208,333.33

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
										-
职优你（上海）教育科技有限公司	5,208,333.33		1,547,029.70	3,661,303.63	-	-	-		4.04	-
广州快娱网络科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	0	-	-	-	-	12.50	-
合计	7,208,333.33		3,547,029.70	3,661,303.63						-

7、长期股权投资

被投资单位	年初数	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
上海嘿喵网络科技有限公司	500,000.00					
深圳市诸葛瓜科技有限公司	1,903,189.01				-	-
合计	2,403,189.01					-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末数	减值准备 年末数
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		

上海嘿喵网络科技有限公司				500,000.00	500,000.00
深圳市诸葛瓜科技有限公司	-	-	-	1,903,189.01	-
合计	-	-	-	2,403,189.01	500,000.00

8、固定资产

项目	电子设备	运输设备	机器生产设备	合计
一、账面原值				
1、年初数	5,185,553.73	2,006,138.05	3,509,251.15	10,700,942.93
2、本年增加金额	374,912.17	-	-	374,912.17
（1）购置	374,912.17	-	-	374,912.17
（2）企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	184,750.00	-	17,903.64	202,653.64
（1）处置或报废	184,750.00	-	17,903.64	202,653.64
4、年末数	5,375,715.90	2,006,138.05	3,491,347.51	10,873,201.46
二、累计折旧				-
1、年初数	3,914,625.27	1,438,571.99	2,295,098.98	7,648,296.24
2、本年增加金额	315,292.30	165,966.06	416,371.71	897,630.07
（1）计提	315,292.30	165,966.06	416,371.71	897,630.07
（2）企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	175,512.50	175,512.50
（1）处置或报废	-	-	175,512.50	175,512.50
4、年末数	4,229,917.57	1,604,538.05	2,535,958.19	8,370,413.81
三、减值准备				

项目	电子设备	运输设备	机器生产设备	合计
1、年初数	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、年末数	-	-	-	-
四、账面价值				-
1、年末账面价值	1,145,798.33	401,600.00	955,389.32	2,502,787.65
2、年初账面价值	1,270,928.46	567,566.06	1,214,152.17	3,052,646.69

9、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京奇迹时代科技有限公司	60,242,571.85					60,242,571.85
深圳魔力数娱网络科技有限公司	143,962.57					143,962.57
合计	60,386,534.42					60,386,534.42

(2) 商誉减值准备

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法：企业合并形成的商誉测试时首先对不包含商誉的子公司单独作为一个资产组进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。

10、长期待摊费用

项目	年初数	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
授权金	10,535,966.44	701,342.40	5,338,994.16		5,898,314.68
装修费	1,759,542.81	185,760.00	351,901.98		1,593,400.83
合计	12,295,509.25	887,102.40	5,690,896.14		7,491,715.51

11、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产明细

项目	年末数		年初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	11,291,478.08	1,699,347.83	10,074,398.92	1,515,542.74
亏损确认的递延	43,015,704.15	7,292,731.57	43,015,704.15	7,292,731.57
合计	54,307,182.23	8,992,079.40	53,090,103.07	8,808,274.31

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末数	年初数
1 年以内	22,819,737.00	26,331,743.38
1-2 年		2,159,631.96
合计	22,819,737.00	28,491,375.34

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末数	年初数
1 年以内	15,514,213.93	13,330,798.76

项目	年末数	年初数
1-2 年	1,055,472.02	2,414,706.84
合计	16,569,685.95	15,745,505.60

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收款项

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、短期薪酬	11,381,579.14	26,500,808.78	34,257,754.89	3,624,633.03
二、离职后福利-设定提存计划	65,905.92	1,089,843.96	1,072,757.24	82,992.64
三、辞退福利	-	595,973.42	595,973.42	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	11,447,485.06	28,186,626.16	35,926,485.55	3,707,625.67

(2) 短期薪酬列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,326,646.02	25,257,938.06	33,029,126.09	3,555,457.99
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	54,933.12	1,022,931.29	1,008,689.37	69,175.04
1、基本医疗保险费	49,939.20	702,559.80	689,612.60	62,886.40
2、工伤保险费	999.00	16,040.67	15,781.67	1,258.00
3、生育保险费	3,994.92	49,522.60	48,486.88	5,030.64
四、住房公积金	-	474,747.65	474,747.65	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
七、残疾人就业保证金	-	-	-	-
合计	11,381,579.14	26,500,808.78	34,257,754.89	3,624,633.03

(3) 设定提存计划列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1、基本养老保险	63,242.64	1,047,248.24	1,030,852.00	79,638.88
2、失业保险费	2,663.28	42,595.72	41,905.24	3,353.76
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	65,905.92	1,089,843.96	1,072,757.24	82,992.64

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项目	年末数	年初数
增值税	583,050.56	2,634,546.26
城市维护建设税	-5,817.94	185,203.98
企业所得税及利得税	569,464.13	-
个人所得税	96,234.15	1,672,999.70
教育费附加	-2,493.67	1,274,664.61
地方教育附加	-1,662.45	52,915.43
代扣代缴香港离境税	743,842.69	433,932.93
印花税		4,593.10
合计	1,982,617.47	6,258,856.01

16、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	年末数	年初数
往来款		235,000.00
装修款		214,240.00
预提费用	48,013.50	166,571.67
其他	33,058.36	1,293,172.51
合计	81,071.86	1,908,984.18

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、股本

项目	年初数	本年增减变动（+、-）					年末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,764,307.00	-	-	-	-	-	17,764,307.00

18、资本公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	164,497,639.57			164,497,639.57
其他资本公积	25,069,580.01			25,069,580.01
合计	189,567,219.58			189,567,219.58

19、盈余公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	166,151.58	-	-	166,151.58
合计	166,151.58	-	-	166,151.58

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

20、未分配利润

项目	本年数	上年数
调整前上年末未分配利润		4,132,111.48
	-15,012,826.04	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
前期差错更正（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	-15,012,826.04	4,132,111.48
加：本年归属于母公司股东的净利润	4,421,731.56	-19,144,937.52
减：提取法定盈余公积		-
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	-	-
其他	-	-
年末未分配利润	-10,591,094.48	-15,012,826.04

21、营业收入和营业成本

营业收入及营业成本

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,244,953.71	49,679,293.51	108,040,736.44	55,675,576.20
其他业务			2,832.60	
合计	121,244,953.71	49,679,293.51	108,043,569.04	55,675,576.20

22、税金及附加

项目	本年数	上年数
城建税	60,735.35	
教育费附加	26,020.56	
地方教育附加	17,347.04	
印花税	4,568.60	
合计	108,671.55	

各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、销售费用

项目	本年数	上年数
广告费	14,499,124.03	38,627,075.74
市场推广费	1,888,797.09	2,349,079.94
工资及福利	199,933.58	413,647.90
其他	415,484.71	1,602,328.37
合计	17,003,339.41	42,992,131.95

24、管理费用

项目	本年数	上年数
工资及福利	14,644,458.60	13,396,489.56
租赁、水电及排污费	3,967,808.22	2,553,462.11
中介机构费	112,766.11	103,878.64
其他	2,092,367.77	2,540,095.07
合计	20,817,400.70	18,593,925.38

25、研发支出

项目	本年数	上年数
研发支出-费用化支出	22,846,911.28	4,887,062.69
合计	22,846,911.28	4,887,062.69

26、财务费用

项目	本年数	上年数
利息支出		-
减：利息收入	286,763.01	147988.20
汇兑损失	1,784,479.69	1,242,837.86
减：汇兑收益	3,452.99	265,338.90
银行手续费	79,098.97	100,811.32
合计	1,573,362.66	930,322.08

27、资产减值损失

项目	本年数	上年数
坏账损失	1,217,109.13	124,656.15
合计	1,217,109.13	124,656.15

28、投资收益

项目	本年数	上年数
处置可供出售金融资产取得的投资收益	4,197,596.31	-
借款取得投资收益		
权益法核算长期股权投资收益	365,301.29	
合计	4,562,897.60	

--	--	--

29、资产处置收益

项目	本年数	上年数	计入当年非经常性损益的金额
资产处置收益	962.50	-51,244.80	962.50
合计	962.50	-51,244.80	

30、营业外收入

项目	本年数	上年数	计入当年非经常性损益的金额
营业外收入	31,834.18	23,204.30	31,834.18
合计	31,834.18	23,204.30	

31、营业外支出

项目	本年数	上年数	计入当年非经常性损益的金额
营业外支出	12,565.01	44,021.33	12,565.01
合计	12,565.01	44,021.33	

32、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年数	上年数
当期所得税费用	2,588,003.87	1,684,343.05
递延所得税费用	-183,805.09	-15,399.76
合计	2,404,198.78	1,668,943.29

33、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
政府补助		232,307.90
利息收入	976,860.13	1,893,196.18
其他往来	2,536,375.12	339,462.68
合计	3,513,235.25	2,464,966.76

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
销售费用其他	20,887,074.73	3,606,019.01
管理费用其他	7,368,168.32	5,629,664.22
其他	4,801,505.73	2,081,646.15
合计	33,056,748.78	11,317,329.38

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年数	上年数
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,177,795.96	-16,901,110.52
加：资产减值准备	1,217,109.13	124,656.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	722,117.57	-44,169.18
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	5,690,896.14	1,906,497.12
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）	962.50	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		51,244.80
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	850,129.48	930,322.08

项目	本年数	上年数
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）	-183,805.09	-15,399.76
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）	-6,695,355.05	-5,855,365.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-18,691,468.24	4,759,205.95
其他		0
经营活动产生的现金流量净额	-6,911,617.60	-15,044,118.60
二、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		-
三、现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	116,472,056.84	195,425,529.29
减：现金的期初余额	117,433,616.94	210,638,148.40
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	-961,560.10	-15,212,619.11

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本年数	上年数
一、现金		
其中：库存现金	179,361.92	84,416.21
可随时用于支付的银行存款	71,171,953.60	173,085,575.01
可随时用于支付的其他货币资金	45,120,741.32	22,255,538.07
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	本年数	上年数
拆放同业款项		
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	116,472,056.84	195,425,529.29
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	-	-

35、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	674,589.35	信用卡保证金
货币资金	30,000,000.00	1 年期理财产品
合计	30,674,589.35	

七、合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

无

2、其他原因的合并范围变动

公司名称	合并范围的变动 原因	持股比例	
		直接	间接
上海寒锋文化传媒有限公司	设立	100.00%	-
无锡斯福泰克软件技术有限公司	转让	0.00%	-

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳灿和兄弟网络科技有限公司	深圳	深圳	软件研发	100.00	-	同一控制合并
上海寒锋文化传媒有限公司	上海	上海	软件研发	100.00		直接投资
Reality Squared Game co.,Limited	香港	香港	游戏发行、开发	100.00	-	直接投资
上海云毅洪投资管理中心（有限合伙）	上海	上海	投资	90.91	-	设立
GAME CRAFT ENTERTAINMENT CO., LIMITED	香港	香港	投资、海外游戏研发及发行	-	100.00	设立
深圳灿和新网络科技有限公司	深圳	深圳	软件开发、游戏开发	100.00	-	设立
深圳灿和星盟网络科技有限公司	深圳	深圳	软件开发、游戏开发	100.00		设立
深圳魔力数娱网科技有限公司	深圳	深圳	网络游戏研发与制作	100.00	-	非同一控制合并
北京奇迹时代科技有限公司	北京	北京	技术开发、服务、咨询	51.00	-	非同一控制合并

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 06 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末数	年初数
货币资金		
美元	11,643,976.73	3,315,790.50
港币	11,009,988.45	19,301,136.23
巴西里亚尔	3,801.32	1,724.74
加拿大元	776.53	79.77
卢布	71,533.17	674,382.38
欧元	5,419,016.57	659,619.09
日元	23.27	388.50
英镑	76,288.22	9,926.53
澳大利亚元	213.35	43.87
马来西亚	5,281.36	38,645.60
印尼盾		7,272.72
新台币	341,115.82	73,036.32
预付款项		-
美元	3,628,278.51	572,329.83
港币	84,310.00	
应收账款		-
美元	3,751,977.68	572,672.30

项目	年末数	年初数
其他应收款		-
美元	3,688.69	352.66
港币	1,137,502.09	48,940.00
应付账款		-
美元	44,687,345.85	9,108,911.31
欧元	506,331.21	113,970.94
其他应付款		-
美元	3,825.12	8,215.50
欧元	5,730.82	3,072.51
港币	7,579.47	

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

2、信用风险

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

3、流动风险

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。

十、关联方及关联交易

1、本公司的第一大股东

本公司无母公司，本公司的第一大股东罗灿直接持有公司 32.9931%的股份，通过深圳灿和星团投资咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司 14.6871%的股份，其一致行动人持有公司 8.9398%，合计持有公司 56.6201%的股份，为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳灿和星团投资咨询合伙企业（有限合伙）	持有本公司 28.1435%股份的股东，本公司控股股东罗灿持有 52.1813%股权
深圳灿和超维网络科技合伙企业（有限合伙）	持有公司 11.2585%股份的股东
李玉	持有公司 5.9907%股份的股东
西藏达孜灿和星盟投资咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司 5.6293%股份的股东
西藏达孜灿和星云投资咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司 2.8146%股份的股东
云毅投资管理（上海）有限公司-云毅灿和专项基金	持有公司 4.017%股份的股东
广州灿和信息科技有限公司	控股股东罗灿持有 53.53%股权
R2 Games Co., Limited	控股股东罗灿持有 67.00%股权
R2Game Co., Limited	控股股东罗灿持有 79.00%股权
R2 Games (HK) Co., Limited	控股股东罗灿持有 100%股权
北京果合网络技术有限公司	广州灿和持有 36%的股权
陈志平	董事兼副总经理；间接持有公司 2.4897%股份，通过一致行动人控制公司 5.9907%股份
邬昊	本公司董事
曾静	本公司股东兼董秘

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
尹伟霖	本公司董事
解明明	本公司董事
汪辉艳	本公司高管
蔡鹏翔	本公司股东兼监事会主席
张华栋	本公司股东兼监事
魏斌	本公司股东兼监事

5、关联方交易情况

无

6、关联方应收应付款项

往来项目

项目名称	年末数	年初数
预付账款：		
北京果合网络技术有限公司	3,600,000.00	3,600,000.00
其他应收款：		
上海嘿喵网络科技有限公司	1,000,000.00	1,121,532.00

十一、股份支付

公司股权激励主要是子公司深圳灿和兄弟网络科技有限公司被收购纳入挂牌公司体系内之前，通过深圳灿和星团投资咨询合伙企业（有限合伙）、深圳灿和超维网络科技合伙企业（有限合伙）、西藏达孜灿和星盟投资咨询合伙企业（有限合伙）、西藏达孜灿和星云投资咨询合伙企业（有限合伙）四家持股平台所进行的股权激励。其激励对象包括子公司深圳灿和的员工。公司通过综合评估员工的职位等级、服务年限以及业绩贡献等来分配股权激励数量，并按照“一次授予，分期解锁”的限制性股票形式计入公司股份支付。

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	122,226 股
公司本年行权的各项权益工具总额	-
公司本年失效的各项权益工具总额	56,270 股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	价格为股转系统最近一次成交价 107.28 元，合同剩余期限 3 年
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	股转系统近期交易价格
可行权权益工具数量的确定依据	员工是否在职
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	45,080,094.08

3、以现金结算的股份支付情况

项目	相关内容
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	无
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	无
本年以现金结算的股份支付而确认的费用总额	无

4、股份支付的修改、终止情况

无

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末数	年初数
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	2,095,787.50	4,191,575.00
资产负债表日后第 2 年	4,093,247.00	4,093,247.00
资产负债表日后第 3 年	2,468,987.00	2,468,987.00
以后年度		-
合计	8,658,021.50	10,753,809.00

公司与北京高技术创业服务中心（以下简称“出租方”）签订了《租赁合同》，出租方将其位于北京市朝阳区安翔北里甲 11 号北京创业大厦 B 座第 6 层 610A 室出租给公司使用，租赁房屋建筑面积共计 53 平方米，每平方米日租金 5 元，每月租金合计 8,064.4 元，租赁期限自 2016 年 9 月 1 日至 2017 年 8 月 31 日。同日，公司与北京高技术创业服务中心签订了《补充协议》，约定上述房屋租赁自 2017 年 1 月 1 日起，租赁标准由每平方米日租金 5 元下调为每平方米日租金 3 元，同时自该日起，加收物业服务费，收费标准为每平方米日租金 2 元，每月合计租金 8,064.4 元。公司 2017 年 9 月 1 日与北京高技术创业服务中心续签合同，租赁期为 2017 年 9 月 1 日至 2018 年 8 月 31 日，租赁单位的租金标准为由每平方米 3 元上调至每平方米 3.8 元，物业服务费收费标准为 2 元人民币，每月租金合计 9,350 元。

深圳灿和兄弟与深圳市招商创业有限公司（以下简称“出租方”）签订了《房屋租赁协议》，出租方将其位于深圳市南山区南海大道 1031 号万海大厦 C 座 901-904 房物业出租给公司使用，租赁房屋建筑面积共计 1,648.43 平方米（包括公共面积的分摊）。协议约定租赁期限为三年，从 2017 年 9 月 1 日至 2020 年 8 月 31 日止，自 2017 年 9 月 1 日至 2017 年 10 月 15 日为免租装修期。2017 年 9 月 1 日至 2018 年 8 月 31 日，租金单价为 148 元/平/月，每月租金总额为 243,968 元；2018 年 9 月 1 日至 2019 年 8 月 31 日，租金单价为 155.4 元/平/

月，每月租金总额为 256,166 元；2019 年 9 月 1 日至 2020 年 8 月 31 日，租金单价为 163.17 元/平/月，每月租金总额为 268,974 元。

深圳灿和兄弟与深圳市亚泰至尊实业有限公司（以下简称“出租方”）签订了《房屋租赁合同》，出租方将其位于深圳市南山区招商街道荔园路水湾 1、2、3 栋裙楼 2 层 B 部分出租给公司使用，租赁房屋建筑面积共计 299 平方米。协议约定租赁期限自 2017 年 10 月 21 日至 2019 年 10 月 20 日止。房屋租金单价为 74.2 元/平/月，每月租金总额为 22,186 元，出租方每年根据市场行情对乙方进行不超过 10% 的租金涨幅。

灿和新网络与深圳市招商创业有限公司（以下简称“出租方”）签订了《房屋租赁协议》，出租方将其位于深圳市南山区南海大道 1031 号万海大厦 B 座 802 房物业出租给公司使用，租赁房屋建筑面积共计 388.79 平方米（包括公共面积的分摊）。协议约定租赁期限为三年，从 2017 年 6 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日止，自 2017 年 6 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日为免租装修期。2017 年 6 月 1 日至 2018 年 5 月 31 日，租金单价为 148 元/平/月，每月租金总额为 57,541 元；2018 年 6 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日，租金单价为 155.4 元/平/月，每月租金总额为 60,418 元；2019 年 6 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日，租金单价为 163.17 元/平/月，每月租金总额为 63,439 元。

Reality Squared Game Co., Limited 与 LEONINE LIMITED 利澳亮有限公司（以下简称“出租方”）签订了《租约》，每月租金 16,500 港元，租赁期限自 2016 年 10 月 17 日至 2018 年 10 月 17 日。2016 年 12 月 27 日，与 LEONINE LIMITED 利澳亮有限公司（以下简称“出租方”）重新签订了《租约》，每月租金 16,300 港元，租赁期限自 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

2、或有事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无

十四、其他重要事项

无

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	477,000.00	37.24	118,400.00	24.82	358,600.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	804,050.00	62.76	804,050.00	100.00	-
合计	1,281,050.00	100.00	922,450.00	72.01	358,600.00

(续)

类别	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	309,000.00	27.76	110,000.00	35.60	199,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	804,050.00	72.24	804,050.00	100.00	-
合计	1,113,050.00	100.00	914,050.00	82.12	199,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	266,000.00	13,300.00	

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例
			5.00
1 至 2 年	91,000.00	9,100.00	10.00
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	120,000.00	96,000.00	80.00
5 年以上			-
合计	477,000.00	118,400.00	24.82

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 8,400.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,375,103.54	99.37	2,357,182.54	7.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	198,396.90	0.63	198,396.90	100.00
合计	31,573,500.44	100.00	2,555,579.44	8.09

(续)

类别	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)

类别	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,449,859.54	98.14	1,310,920.34	12.54	9,138,939.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	985,191.42	1.86	198,396.90	20.14	786,794.52
合计	11,435,050.96	100.00	1,509,317.24	32.68	9,925,733.72

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	30,165,246.55	1,508,262.33	5.00
1 至 2 年	9,350.00	935.00	10.00
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	375,000.00	187,500.00	50.00
4 至 5 年	825,108.90	660,087.12	80.00
5 年以上	398.09	398.09	100.00
合计	31,375,103.54	2,357,182.54	7.51

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,046,262.20 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、长期股权投资

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	140,611,278.78	500,000.00	140,111,278.78	142,764,007.01	3,652,728.23	139,111,278.78
合计	140,611,278.78	500,000.00	140,111,278.78	142,764,007.01	3,652,728.23	139,111,278.78

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初数	本年增加	本年减少	年末数	本年计提 减值准备	减值准备 年末数
REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED	836,900.00			836,900.00		
深圳灿和兄弟网络科技有限公司	33,024,378.78			33,024,378.78		
上海云毅洪投资管理中心（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳灿和新网络科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
深圳魔力数娱网络科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京奇迹时代科技有限公司	89,250,000.00			89,250,000.00		
无锡斯福泰克软件技术有限公司	3,652,728.23		3,652,728.23	0.00		
上海寒锋文化传媒有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合计	142,764,007.01	5,000,000.00	3,652,728.23	144,111,278.78		

4、营业收入、营业成本

营业收入及营业成本

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,144,339.59	1,050,000.00	518,396.21	-
合计	1,144,339.59	1,050,000.00	518,396.21	-

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-962.50	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		-

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		-
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年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	4,197,596.31	-
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	19,269.17	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	365,301.29	-
小计	4,581,204.27	
所得税影响额	632,385.45	-
少数股东权益影响额（税后）		-
合计	3,948,818.82	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.22%	0.2489	0.2489
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.24%	0.0266	0.0266

北京斯福泰克科技股份有限公司

2018年8月16日