



豹风网络

NEEQ : 834643

深圳市豹风网络股份有限公司  
Shenzhen Istorm Network Co.Ltd

半年度报告

— 2018 —

## 公司半年度大事记

一、2018年3月1日公司第一届董事会第十九次会议审议通过公司关于收购控股子公司股权的议案，收购后可以优化公司股权结构，增强了对子公司豹风科技的控制与管理，对公司未来财务状况和经营成果起到积极的作用。

二、为改善公司经营状况，公司目前正在积极探索小而美的轻度休闲小游戏，目前公司轻度休闲游戏已进入小批量测试阶段，以确保公司持续经营能力，为公司利润增长提供新动力。

## 目 录

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	指	释义
公司、豹风网络	指	深圳市豹风网络股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
豹风投资	指	公司股东,深圳市豹风投资管理企业(有限合伙)
苏州历史文化名城	指	公司股东,苏州市历史文化名城发展集团创业投资有限公司
豹风科技	指	公司子公司,深圳市豹风科技有限公司
ARPG	指	Action Role Playing Game,动作角色扮演类游戏
MMO	指	Massive Multiplayer Online,大型多人在线
Alpha 版本	指	内测,开发团队内部测试的版本或者有限用户体验测试版本
IP	指	Intellectual Property 的缩写,即知识产权,它包括一个产品的著作权、专利权和商标权三个主要组成部分
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
手游	指	手机游戏,移动终端游戏
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日

## 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。

公司负责人沈练、主管会计工作负责人王以丽及会计机构负责人（会计主管人员）王夏凉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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、报告期内在全国股份转让系统指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件 2、载有公司负责人, 主管会计工作负责人, 会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表 3、公司董监高对 2018 年半年报的书面确认意见 4、深圳市豹风网络股份有限公司第二届董事会第一次会议决议 5、深圳市豹风网络股份有限公司第二届监事会第一次会议决议

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	深圳市豹风网络股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Istorm Network Co.Ltd
证券简称	豹风网络
证券代码	834643
法定代表人	沈练
办公地址	深圳市南山区粤海街道科技园南区高新南七道1 号粤美特大厦805 室518000

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王以丽
是否通过董秘资格考试	是
电话	0755-82509093
传真	0755-88360046
电子邮箱	wangyili@istorm.com.cn
公司网址	http://www.istorm.com.cn
联系地址及邮政编码	深圳市南山区粤海街道科技园南区高新南七道 1 号粤美特大厦 805 室 518000
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	公司董事会办公室

### 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	2015 年 8 月 20 日
挂牌时间	2015 年 12 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	互联网和相关的服务(I64)
主要产品与服务项目	I 信息传输、软件和信息技术服务业-64 互联网和相关服务-642 互联网信息服务-6420 互联网信息服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	31,988,484
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	沈练
实际控制人及其一致行动人	沈练

**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	91440300682045205D	否
金融许可证机构编码		
注册地址	深圳市南山区粤海街道科技园南区高新南七道1号粤美特大厦805室	否
注册资本（元）	31,988,484	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	3,023,131.83	14,209,708.77	-78.72%
毛利率	35.39%	27.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,503,797.98	-19,179,167.62	92.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,288,934.59	-19,260,946.78	88.12%
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）	-8.35%	-39.53%	-
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）	-12.71%	-39.70%	-
基本每股收益	-0.05	-0.60	91.67%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	20,344,523.43	23,778,581.47	-14.44%
负债总计	3,079,461.17	4,907,731.12	-37.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,258,774.55	18,762,572.53	-8.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.59	-8.47%
资产负债率（母公司）	14.13%	19.71%	-
资产负债率（合并）	15.14%	20.64%	-
流动比率	6.78	5.01	-
利息保障倍数	-33.16	-166.96	-

### 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	-1,202,231.77	-4,793,005.73	74.92%
应收账款周转率	1.20	1.56	-
存货周转率	-	-	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-14.44%	-27.89%	-



营业收入增长率	-78.72%	-11.69%	-
净利润增长率	91.97%	-768.48%	-

## 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	31,988,484	31,988,484	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 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）	
	调整重述前	调整重述后
应收账款	2,523,440.77	-
应收票据及应收账款	-	2,523,440.77
应付账款	1,308,281.20	-
应付票据及应付账款	-	1,308,281.20
管理费用	14,468,903.43	14,355,661.35
研发费用	-	113,242.08
其他收益	-	46,601.08
营业外收入	46,601.09	0.01
小计	18,347,226.49	18,347,226.49

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司主营业务为移动终端网络游戏的设计、研发及运营。公司自主研发的游戏及代理发行的游戏，通过游戏运营商在不同的地区、不同渠道进行运营及推广，公司获得游戏运营商一定比例的收入分成及游戏版权金。如公司目前正在运营的游戏《口袋重制》、《天天数码兽》、《我叫 MT 开荒团》是通过国内与国外的游戏运营商进行推广及运营。

#### 1、采购模式

公司除日常办公设备的采购外，主要的采购为根据游戏开发需求进行游戏开发环节的辅助工作相关业务的外包及给游戏内容提供商渠道分成成本。

#### 2、开发模式

经过多年的经验积累，公司已经形成了较为完善的开发模式，包括研发立项、工具与规范、形成游戏原型框架、形成基础性游戏版本、形成初期测试版本、形成 Alpha 版本、形成封测版本、形成公测版本 8 个阶段。

#### 3、运营模式

公司现有已上线游戏产品《黑暗光年》、《口袋重制》海外通过其他游戏运营商进行发行的模式进行推广，游戏运营商将对游戏产品进行宣传推广，公司获得游戏运营商一定比例的收入分成及游戏版权金。

《天天数码兽》、《口袋重制》、《我叫 MT 开荒团》国内通过自运营模式进行，运营期间由公司负责游戏的升级及后续运营。

#### 4、盈利模式

公司的游戏产品采取“产品免费，道具收费”的盈利模式。游戏玩家可以享受免费的游戏下载、注册及体验，但在游戏过程中购买虚拟增值服务来进行消费。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

公司主营业务为移动终端网络游戏的设计、研发及运营。公司自主研发的游戏及代理发行的游戏，通过游戏运营商在不同的地区、不同渠道进行运营及推广，公司获得游戏运营商一定比例的收入分成及游戏版权金。报告期内，收入主要来源为《口袋重制》、《天天数码兽》、《我叫 MT 开荒团》收入，报告期内公司实现营业收入 3,023,131.83 元，较上年同期减少 78.72%，2018 年对于游戏行业监管趋于更加严格，收紧了新游戏上线的准入许可，导致新旧产品更替放缓。公司报告期营业收入减少的主要原因为：1、《天天数码兽》、《口袋重制》、《我叫 MT 开荒团》进入游戏生命的尾期，收入下降；2、转型轻度休闲游戏进入小批量测试阶段，尚未进入收入暴增阶段。

报告期内公司净利润为-1,540,821.4 元，较上年同期增长 91.97%，由于营业收入下降，加上新产品的研发投入，导致归属于挂牌公司股东的净利润暂时没有扭亏为盈。较上年同期增长的主要原因为：1、今年上半年比去年同期毛利率提升 7.66%，2、由于美金汇率的上升，公司持有的理财资金产生投资收益较上年同期提升 421%；3、由于新游戏目前只处于测试阶段，未大量投入推广，今年上半年的费用有大幅下降。

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为-1,202,231.77 元，较去年增长 74.92%，由于经营活动产生的现金流出今年上半年比上年同期下降 81%。

报告期公司负债总计较今年年初下降 37.25%，由于年初有包商银行的贷款 200 万元于 2018 年 4 月

到期归还。

为改善公司经营状况，公司在继续积极探索小而美的轻度休闲小游戏的同时，进一步拓展区块链在游戏行业中的应用，以确保公司持续经营能力。同时布局棋牌等轻度休闲游戏，棋牌游戏是棋盘游戏和牌类游戏的统称，是中华文化之精髓。棋牌文化在我国源远流长，从明清开始一度兴盛，已有数百年的发展历史，如今早已经从线下发展到 PC 端和各种移动终端。公司利用多年来在移动终端手游研发运营经验优势，布局棋牌等轻度休闲游戏领域，为公司利润增长提供新动力。

### 三、 风险与价值

#### 1 、 产业政策风险

游戏产品具有休闲娱乐的作用，人们在日常工作之余通过适当的游戏来放松身心可以缓解工作压力但如果沉迷其中则可能会耽误工作和学习带来负面作用。近段时间以来沉迷网络已经发展成为社会问题。对此，政府不断加强对网络游戏行业的立法和监管，对网络游戏运营的资质、游戏内容、游戏时间和游戏经营场所等多方面进行了更严格的限制，从而给网络游戏行业的外部经营环境带来一定的不确定性。

应对措施：公司目前已经取得了主营业务所需的各项许可，包括中华人民共和国增值电信业务经营许可证、网络文化经营许可证。同时公司将积极推进开展业务所需新的相关批准、许可和经营资质，确保符合相关主管部门的要求。

#### 2 、 人才流失风险

网络游戏企业取得成功最关键的是研发新游戏及原有游戏的改进升级能力。游戏设计及开发都需要高水平的游戏人才，掌握网络游戏核心技术和保持核心技术人员的稳定是网络游戏公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力之所在。目前游戏行业人才流动性较高，如何维持人员稳定成为行业普遍存在的问题。

应对措施：针对人才流失的风险，公司对专业人才高度重视，通过营造良好的企业文化、采取有效的激励机制培养员工的忠诚度，有效保证了核心人才队伍的稳定，使公司的各项业务能够持续运作，保障公司的稳定发展。

#### 3 、 公司产品较单一的风险

报告期内，公司致力于移动客户端网络游戏的设计、开发和运营，公司的主要收入来源于移动客户端网络游戏《天天数码兽》、《口袋重制》、《我叫 MT 开荒团》的道具分成收入及游戏版权金收入，公司存在对上述游戏产品收入的依赖，若公司开发、运营的游戏产品生命结束，又不能及时的提供新的游戏产品，将会导致公司营业收入下滑，从而导致公司经营风险。

应对措施：公司加强游戏研发及发行项目，寻找小而美的游戏项目，同时布局棋牌等轻度休闲游戏业务线，来规避产品较单一的风险。

#### 4 、 新游戏开发不成功的风险

由于游戏产品的不断丰富，硬件技术与操作系统的不断升级、智能手机终端的不断普及，玩家兴趣和转变也越来越快，公司为保持持续经营能力，必须不断开发受玩家欢迎的新游戏。公司自主研发的游戏能否成功，在很大程度上取决于公司是否准确判断游戏玩家的喜好，是否就此作出快速的响应，是否能制定有效的开发计划，中间的任何环节出现问题都可能导致新游戏不被市场接受，从而导致新游戏开发的不成功。而为了推出一款新游戏，公司需要在前期投入大量的研发费、推广费、服务器托管费等，如新游戏开发运营不成功，可能会削弱公司未来的盈利能力。

应对措施：公司积极通过游戏发行线业务、寻找小而美的游戏项目、同时布局棋牌等轻度休闲游戏业务线来应对这一风险。

#### 5 、 盈利能力下降风险

移动游戏产品生命周期较短，过往热门游戏生命周期不超过几年，一般性移动游戏生命周期一年左

右。游戏开发商必须推陈出新、不断开发新产品，才能保持游戏产品收入的稳定性，保持市场竞争力。每款游戏产品都有生命周期，最终均走向衰退期，而新运营的游戏会面临增长缓慢甚至运营失败的可能。根据公司现有及正在研发的游戏产品计划，存在运营游戏收入下降的同时新推出的游戏收入未能实现的可能，造成公司收入下降从而导致公司盈利能力下降的风险。

应对措施：公司积极研发新的游戏、布局棋牌等轻度休闲游戏业务，从而减少因游戏生命周期而带来的盈利能力下降风险。

#### 6、实际控制人风险

公司股本总额为 31,988,484 股，沈练直接持有公司 50.8777% 的股份，并通过豹风投资间接控制公司 13.6373% 的股份，对公司经营决策拥有绝对的控制能力，若公司控股股东利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他小股东带来风险。

应对措施：公司将继续完善三会制度、内控制度及信息披露制度等相关制度，以此来减少实际投资人可能会给公司经营和其他股东带来的风险。

#### 7、公司持续亏损的风险

2018 年对于游戏行业监管趋于更加严格，收紧了新游戏上线的准入许可，导致新旧产品更替放缓，且公司部分主营游戏进入游戏生命的尾期，收入大幅下降，导致公司 2018 年上半年度持续亏损。若公司后续游戏项目上线表现达不到预期，则公司存在持续亏损的风险。

应对措施：公司积极推进改革并调整经营战略以期尽快改善公司经营状况并平稳发展同时优化内部人员配置，不断降低成本；布局棋牌等轻度休闲游戏业务。

## 四、 企业社会责任

公司积极履行企业公民应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对职工、客户、社会等其他利益相关者的责任。

公司一直坚持以人为本的人才理念，实施企业人才战略，严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，尊重和维护员工的个人权益，切实关注员工健康、安全和满意度；通过知识技能的理论培训及实践操作技能培训等方式使员工得到切实的提高和发展，维护员工权益。

公司始终将依法经营作为公司运行的基本原则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢。公司严格遵守国家法律、法规、政策的规定，始终依法经营，积极纳税，发展就业岗位，支持地方经济的发展。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (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	-	-
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	5,000,000	2,000,000
6. 其他		

备注：公司实际控制人沈练及其妻子张小妹为公司向银行贷款提供担保及反担保，便于公司取得银行贷款补充流动资金，有助于公司经营的持续健康发展。上述关联交易为延续上一年度借款。

#### (二) 承诺事项的履行情况

1、公司实际控制人、董事长沈练出具《避免同业竞争承诺函》，报告期内其严格履行该承诺，未有违背承诺事项。

2、公司董事、监事、高级管理人员分别出具《规范关联交易承诺函》，在报告期内公司董事、监事、

高级管理人员严格履行该承诺，未有违背承诺事项。

3、公司与内部董事、监事、高级管理人员签订的《深圳市豹风网络股份有限公司保密和竞业禁止协议》中，公司内部董事、监事、高级管理人员承诺相关保密及竞业禁止事宜，在报告期内公司内部董事、监事、高级管理人员严格履行该承诺，未有违背承诺事项。

## 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	13,032,830	40.74%	0	13,032,830	40.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,522,872	17.27%	0	5,522,872	17.27%	
	董事、监事、高管	796,869	2.49%	362,639	434,230	1.36%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,955,654	59.26%	0	18,955,654	59.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,114,494	47.25%	0	15,114,494	47.25%	
	董事、监事、高管	2,390,605	7.47%	1,087,916	1,302,689	4.07%	
	核心员工						
总股本		31,988,484	-	0	31,988,484	-	
普通股股东人数							17

注：“董事、监事及高级管理人员”包括挂牌公司的董事、监事和高级管理人员（身份同时为控股股东及实际控制人的除外）

#### (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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	沈练	16,274,997	0	16,274,997	50.88%	12,206,248	4,068,749
2	豹风投资	4,362,369	0	4,362,369	13.64%	2,908,246	1,454,123
3	刘丹	1,450,555	0	1,450,555	4.53%	1,087,916	362,639
4	闫相斌	1,450,555	0	1,450,555	4.53%	1,450,555	0
5	苏州历史文化名城	1,333,333	0	1,333,333	4.17%	0	1,333,333
合计		24,871,809	0	24,871,809	77.75%	17,652,965	7,218,844

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：沈练持有深圳市豹风投资管理企业(有限合伙) 99.00%出资额。除此之外，上述股东之间不存在关联关系。

### 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

公司的股本总额为 31,988,484 股，沈练直接持有 16,274,997 股，占公司 50.88%，并通过豹风投资间接控制有 4,362,369 股，占公司 13.64%，系公司控股股东，实际控制人。

沈练，男，汉族，1975 年 12 月出生，中国国籍，住址：广东省深圳市南山区蛇口兰溪谷。1997 年 7 月毕业于徐州鹏城大学，大专学历。工作经历：1997 年 7 月 2003 年 2 月，任职徐州墨爵软件有限公司，担任软件研发工程师；2003 年 3 月至 2007 年 5 月，与白文涛共同创立深圳市彩秀科技有限公司，任职副总经理；2007 年 7 月至 2012 年 7 月，创立深圳市五巨科技有限公司，任职董事、总经理；2012 年 8 月至 2015 年 8 月，担任深圳市豹风网络有限公司执行董事兼总经理，现任豹风网络董事长兼总经理，任期三年。

**实际控制人与控股股东一致，报告期内，公司实际控制人无变化。**



## 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
沈练	董事长、总经理	男	1975.12.06	大专	2015.8.17-2018.8.17	是
白文涛	董事	男	1967.02.10	研究生	2015.8.17-2018.8.17	否
王以丽	董事、董事会秘书、财务总监	女	1980.12.18	研究生	2015.8.17-2018.8.17	是
符明	董事	男	1979.05.31	本科	2017.12.6-2018.8.17	否
刘超	董事	男	1986.03.26	本科	2018.3.16-2018.8.17	是
张灵	监事	女	1986.02.11	本科	2015.8.17-2018.8.17	是
杨耿冰	监事	男	1981.12.10	本科	2017.10.30-2018.8.17	是
刘滔	监事	男	1985.12.05	本科	2018.3.16-2018.8.17	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

董事、副总经理刘丹女士于2018年2月28日辞去董事、副总经理职务，监事会主席刘超先生于2018年2月28日辞去监事会主席职务。公司已于2018年3月16日召开2018年第二次临时股东大会会议决议公告选举新任董事刘超、监事刘滔。2018年8月24日公司召开2018年第五次股东大会，通过公司董事会、监事会换届。

#### 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、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人亦无关联关系。

#### (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
沈练	董事长、总经理	16,274,997	0	16,274,997	50.88%	0
王以丽	董事、董事会秘书、财务总监	1,156,162	0	1,156,162	3.61%	0
刘超	董事	580,757	0	580,757	1.82%	
合计	-	18,011,916	0	18,011,916	56.31%	0

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
刘丹	董事、副总经理	离任	无	个人原因辞职
刘超	监事会主席	新任	董事	前任董事刘丹辞职
刘滔	无	新任	监事	前任监事刘超辞职

## 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

刘超，男，1986年生，无境外永久居留权，大学本科学历。持有公司股份 580,757 股，占公司股本的 1.82%。刘滔，男，1985年生，无境外永久居留权，大学本科学历持有公司股份 0 股，占公司股本的 0.00%。截止本报告出具之日，刘超先生、刘滔先生均未被纳入失信联合惩戒对象名单，不属于《关于对失信主体实施联合惩戒措施的监管问答》中提及的失信联合惩戒对象，不存在其他《公司法》等法律法规及规范性文件和《公司章程》规定的不得担任公司董事的情形，具备任职资格。

## 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	5	4
技术人员	19	13
销售人员	3	2
财务人员	3	2
员工总计	30	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	13	10
专科	14	10
专科以下	1	0
员工总计	30	21

## 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：

1、人员变动

报告期内公司员工人数小幅减少，公司核心管理人员有变动。2018年上半年度手游行业市场竞争激烈，公司部份游戏产品进入游戏生命的尾期，岗位人员配置不需要大量人员，所以公司一方面通过优化内部人员配置，不断降低成本。另一方面公司布局棋牌等轻度休闲游戏业务，引入棋牌等轻度休闲游戏团队，棋牌等轻度休闲游戏业务投入小，研发周期短，通过棋牌等轻度休闲游戏业务的布局提升公司的竞争力，促进公司持续快速稳定发展。

#### 2、人才引进及培养计划

公司重视人才引进及培养工作，公司在官网、专业的招聘网站平台和各级人才市场、主要人才招聘会发布招聘广告，保证公司人才的引进。公司根据培训需求调研制定年度培训计划，全面提升员工的综合素质和业务能力。每月安排一次新员工培训，包括企业文化培训、职业素质培训、公司业务介绍及岗位技能培训。在吸引及留住人才方面，公司预计将向公司作出贡献的忠实员工进行股权激励，增强员工对企业的归属感和企业凝聚力，吸引和留住人才。同时也为了吸引高端技术人员和风险管理领域专业人才加入公司而准备，为员工提供可持续发展的机会。

#### 3、薪酬政策

公司本着按劳分配、奖勤罚懒、效率优先三个基本原则；依照员工的胜任能力、所担任的职务/岗位、及实际工作表现等综合情况划分岗位类别、岗位等级，确定工资职级等标准。公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规要求，与所有员工签订《劳动合同》，依法建立劳动关系。公司依据《中华人民共和国社会保险法》和地方相关社会保险政策，依法为员工办理养老、医疗、工伤、失业和生育五项社会保险及住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

#### 4、福利政策

公司注重员工身心健康发展，成立了多个活动日，加强身体锻炼，促进培养员工的良好业余爱好，同时设置了员工活动等公共设施场所，增加员工的交流和凝聚力。通过为员工举行生日会活动和节日礼品发放，体现公司对员工的关怀。不定期组织外出旅游活动，舒缓日常工作压力。

## (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：**

无

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	661, 222. 05	19, 423, 152. 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	注释 2	2, 515, 635. 13	2, 523, 440. 77
预付款项	注释 3	95, 413. 33	45, 777. 74
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 4	574, 109. 97	609, 481. 17
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	注释 5	15, 397, 866. 15	151, 938. 15
<b>流动资产合计</b>		<b>19, 244, 246. 63</b>	<b>22, 753, 790. 77</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释 6	263, 459. 79	398, 020. 96
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释 7	284, 212. 88	626, 769. 74
开发支出	注释 8	552, 604. 13	-

商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		1,100,276.80	1,024,790.70
<b>资产总计</b>		20,344,523.43	23,778,581.47
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 9	-	2,000,000.00
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	注释 10	1,720,661.7	1,308,281.20
预收款项	注释 11	523,550.18	482,497.25
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 12	352,067.34	598,317.87
应交税费	注释 13	136,816.09	108,637.14
其他应付款	注释 14	103,606.65	44,792.85
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		-	-
<b>流动负债合计</b>		2,836,701.96	4,542,526.31
<b>非流动负债：</b>			
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	注释 15	242,759.21	365,204.81
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		242,759.21	365,204.81
<b>负债合计</b>		3,079,461.17	4,907,731.12
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	注释 16	31,988,484.00	31,988,484.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 17	34,935,592.91	34,935,592.91
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 18	-49,665,302.36	-48,161,504.38
归属于母公司所有者权益合计		17,258,774.55	18,762,572.53
少数股东权益		6,287.71	108,277.82
<b>所有者权益合计</b>		<b>17,265,062.26</b>	<b>18,870,850.35</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>20,344,523.43</b>	<b>23,778,581.47</b>

法定代表人：沈练

主管会计工作负责人：王以丽

会计机构负责人：王夏凉

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		629,922.09	19,199,979.69
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	注释 1	2,505,894.84	2,523,440.77
预付款项		87,380.92	45,206.93
其他应收款	注释 2	574,109.97	592,789.41
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		15,397,866.15	151,938.15
<b>流动资产合计</b>		<b>19,195,173.97</b>	<b>22,513,354.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	注释 3	1,334,290.84	1,269,324.15
投资性房地产		-	-
固定资产		263,459.79	398,020.96
在建工程		-	-

生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		240,492.59	362,644.91
开发支出		552,604.13	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,390,847.35</b>	<b>2,029,990.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>21,586,021.32</b>	<b>24,543,344.97</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	2,000,000.00
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		1,720,661.70	1,308,281.20
预收款项		523,550.18	482,497.25
应付职工薪酬		352,067.34	552,124.32
应交税费		135,536.67	104,671.06
其他应付款		74,970.22	23,503.11
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>2,806,786.11</b>	<b>4,471,076.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		242,759.21	365,204.81
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>242,759.21</b>	<b>365,204.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,049,545.32</b>	<b>4,836,281.75</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		31,988,484.00	31,988,484.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		34,463,870.08	34,463,870.08

减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润		-47,915,878.08	-46,745,290.86
<b>所有者权益合计</b>		<b>18,536,476.00</b>	<b>19,707,063.22</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>21,586,021.32</b>	<b>24,543,344.97</b>

法定代表人：沈练

主管会计工作负责人：王以丽

会计机构负责人：王夏凉

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		3,023,131.83	14,209,708.77
其中：营业收入	注释 19	3,023,131.83	14,209,708.77
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		5,349,205.41	33,470,655.55
其中：营业成本	注释 19	1,953,360.73	10,269,228.66
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	注释 20	6,325.08	36,768.72
销售费用	注释 21	172,794.06	8,427,221.09
管理费用	注释 22	1,942,947.43	14,355,661.35
研发费用	注释 23	1,186,166.45	113,242.08
财务费用	注释 24	54,277.92	268,533.65
资产减值损失	注释 25	33,333.74	-
加：其他收益	注释 26	640,055.69	46,601.08
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 27	183,268.30	35,178.07
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）	注释 28	-38,054.59	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,540,804.18</b>	<b>-19,179,167.63</b>



加：营业外收入	注释 29	-	0.01
减：营业外支出	注释 30	17.22	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,540,821.40	-19,179,167.62
减：所得税费用		-	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,540,821.40	-19,179,167.62
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：	-	-	-
1.持续经营净利润		-1,540,821.40	-19,179,167.62
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-37,023.42	-
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,503,797.98	-19,179,167.62
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
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		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		-1,540,821.40	-19,179,167.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,503,797.98	-19,179,167.62
归属于少数股东的综合收益总额		-37,023.42	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		-0.05	-0.60
(二)稀释每股收益		-0.05	-0.60

法定代表人：沈练

主管会计工作负责人：王以丽

会计机构负责人：王夏凉

**(四) 母公司利润表**

单位：元

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

<b>一、营业收入</b>	注释 4	2,975,419.69	14,209,708.77
减：营业成本	注释 4	1,688,692.28	10,269,228.66
税金及附加		6,325.08	36,768.72
销售费用		165,689.92	8,427,221.09
管理费用		1,796,539.10	14,003,235.26
研发费用		1,186,166.45	113,242.08
财务费用		53,356.83	268,632.10
其中：利息费用		45,111.12	134,981.64
利息收入		2,504.19	26,790.20
资产减值损失		33,333.74	-
加：其他收益		638,900.00	46,601.08
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	183,268.30	112,070.02
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）		-38,054.59	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,170,570.00	-18,749,948.04
加：营业外收入		-	0.01
减：营业外支出		17.22	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,170,587.22	-18,749,948.03
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,170,587.22	-18,749,948.03
（一）持续经营净利润		-1,170,587.22	-18,749,948.03
（二）终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		-1,170,587.22	-18,749,948.03
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.04	-0.59
（二）稀释每股收益		-0.04	-0.59

法定代表人：沈练

主管会计工作负责人：王以丽

会计机构负责人：王夏凉

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,298,988.41	22,610,918.70
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 31	645,530.80	88,684.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,944,519.21</b>	<b>22,699,603.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,439,609.16	8,938,154.62
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		2,321,835.24	8,674,110.70
支付的各项税费		175,553.89	320,714.87
支付其他与经营活动有关的现金	注释 31	1,209,752.69	9,559,628.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,146,750.98</b>	<b>27,492,609.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,202,231.77</b>	<b>-4,793,005.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		25,900,000.00	12,000,000.00
取得投资收益收到的现金		183,268.30	35,178.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	-
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>26,123,268.30</b>	<b>12,035,178.07</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		435,865.40	6,024,634.58
投资支付的现金		25,900,000.00	27,284,032.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>26,335,865.40</b>	<b>33,308,666.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-212,597.10</b>	<b>-21,273,488.51</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	4,249,996.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	250,000.00
取得借款收到的现金		-	2,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>6,249,996.00</b>
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	1,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,111.12	134,981.64
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	注释 31	64,966.69	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,110,077.81</b>	<b>1,514,981.64</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,110,077.81</b>	<b>4,735,014.36</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>8,903.79</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,516,002.89</b>	<b>-21,331,479.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		19,423,152.94	32,956,226.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>15,907,150.05</b>	<b>11,624,746.27</b>

法定代表人：沈练

主管会计工作负责人：王以丽

会计机构负责人：王夏凉

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,259,309.53	22,610,918.70
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		641,404.19	87,764.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,900,713.72</b>	<b>22,698,683.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,387,883.65	8,908,154.62
支付给职工以及为职工支付的现金		2,158,155.88	8,561,211.13
支付的各项税费		166,942.25	320,714.87
支付其他与经营活动有关的现金		1,198,090.42	9,406,757.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,911,072.20</b>	<b>27,196,838.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,010,358.48</b>	<b>-4,498,154.87</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		25,900,000.00	12,173,108.05
取得投资收益收到的现金		183,268.30	112,070.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	-
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		26,123,268.30	12,285,178.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		435,865.40	5,889,513.38
投资支付的现金		25,900,000.00	27,284,032.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		26,335,865.40	33,173,545.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-212,597.10	-20,888,367.31
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	3,999,996.00
取得借款收到的现金		-	2,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	5,999,996.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	1,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,111.12	134,981.64
支付其他与筹资活动有关的现金		64,966.69	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,110,077.81	1,514,981.64
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,110,077.81	4,485,014.36
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		8,903.79	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,324,129.60	-20,901,507.82
加：期初现金及现金等价物余额		19,199,979.69	32,260,778.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,875,850.09	11,359,270.18

法定代表人：沈练

主管会计工作负责人：王以丽

会计机构负责人：王夏凉

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

2018年6月15日，财政部颁布了财会〔2018〕15号文《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，一般企业应按照企业会计准则和该通知要求编制财务报表。

### 二、 报表项目注释

# 深圳市豹风网络股份有限公司

## 2018年1-6月财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市豹风网络股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名为深圳市游立方科技有限公司，于2008年12月8日在深圳市市场和质量监督管理局登记注册，公司成立时注册资本人民币10.00万元，其中自然人股东张昌翠出资人民币5.10万元，占注册资本比例51.00%；自然人股东刘金告出资人民币4.90万元，占注册资本比例49.00%。

2015年7月由沈练、刘丹、闫相斌、王以丽等八名股东共同作为发起人，公司整体变更为股份公司，全体股东以其享有的深圳市豹风网络有限公司2015年6月30日净资产出资，折股1200万股（每股面值1元）。并取得统一社会信用代码为91440300682045205D公司的企业法人营业执照。

2015年12月9日，本公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意。本公司股票于2015年12月10日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：豹风网络，证券代码：834643。转让方式：集合竞价。

经过历年的增发新股及转增股本，截止2018年6月30日，注册资本3,198.8484万元，本公司累计发行股本总数31,988,484股（每股面值1元）；注册地与总部地址为：深圳市南山区粤海街道科技园南区高新南七道1号粤美特大厦805室。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属信息服务行业，主要产品或服务为网络游戏的开发和发行。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司第二届董事会第一次会议于2018年8月27日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共2户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳市豹风科技有限公司	控股子公司	—	90.00	90.00
香港豹风网络有限公司	全资子公司	—	100.00	100.00

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）

进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

## （二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### （三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单



位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所

所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(八) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **(九) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **1. 金融工具的分类**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和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是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其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。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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和实际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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 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)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

(1) 发行方或债务人发生严重财务困难；

(2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

- (2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入



当期损益，但该转回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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

## (十) 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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 20 万元以上(含)的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	个别认定法	所有关联方客户
无风险组合	个别认定法	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内		
180 天以内	---	---
181 天—1 年	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## （十一） 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## （十二） 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

### （1）成本法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被

投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### （十三） 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时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企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 3. 固定资产后续计量及处置

##### （1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
办公家具	平均年限法	5	5	19.00

##### （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### （3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司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本公司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）本公司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。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

## （十四） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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的折旧，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。

## （十五） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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。

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。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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。

## (十六) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利及非专利技术、电算机软件及自行开发游戏。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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



以购买价款的现值为基础确定。

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且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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
自主开发游戏	1-2 年	预计受益期限
外购软件	3 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

公司将取得基础性游戏版本验收报告的时点，作为开发阶段起始时点，相关支出记入开发支出。开发的游戏经过测试后，正式上线运营时作为开发阶段的结束时点，累计的开发支出转入无形资产。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### **(十七) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(十八) 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分摊期限在 1 年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## （十九） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十） 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## （二十一） 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的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。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按

照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

若在等待期内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。

## （二十二） 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 2. 游戏运营收入确认方法

本公司游戏运营收入按不同运营平台划分为自主运营、联合运营、授权运营三种形式：

（1） 自主运营模式下，通过自研游戏或代理游戏（包括独家代理）等形式获得游戏产品经营权后，利用其自有的游戏平台发布并运营游戏产品。本公司负责游戏的运营、推广和维护，提供平台游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。游戏玩家直接在游戏平台注册进入游戏，通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币后，使用虚拟货币进行游戏道具的购买。

本公司自主运营游戏按照游戏玩家使用虚拟货币所购买虚拟道具的消耗金额确认营业收入。

（2） 联合运营模式下，通过自研或者代理（包括独家代理）的方式获得一款游戏产品的经营权后，除在自有平台发布并运营外，还与一个或多个第三方游戏平台进行合作，联合运营该款游戏。

按照联合运营协议约定，本公司为主要责任人的情况下按总额法参照自主运营模式确认营业收入；否则，在取得合作方提供的按联合运营协议约定的分成比例计算，并经双方核对无误的计费账单后，确为营业收入。

（3） 授权运营模式下，将一次性收取的版权金列为递延收益，分别于协议约定的受益期间内按直线法摊销确认营业收入。

### 3. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 4. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## (二十三) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按

应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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，在确认相关费用或损失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，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## （二十四） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

## （二十五） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 经营租赁会计处理

#### （1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### （2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## （二十六） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## （二十七） 重要会计政策的变更

### 会计政策变更

2018年6月15日，财政部颁布了财会〔2018〕15号文《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，一般企业应按照企业会计准则和该通知要求编制财务报表。

## 五、税项

### （一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----



税种	计税依据	税率
增值税	应税信息服务费销售收入	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	16.50%、25.00%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市豹风网络股份有限公司（母公司）	按应纳税所得额的 25.00% 计缴
深圳市豹风科技有限公司	按应纳税所得额的 25.00% 计缴
香港豹风网络有限公司	按源自香港所得的 16.50% 计缴

## （二） 税收优惠政策及依据

经深圳市南山区国家税务局备案的《深国税南减免备[2014]0877 号增值税、消费税税收备案通知书》。深圳市豹风网络股份有限公司（母公司）自 2014 年 6 月 1 日起，享受软件出口免税的增值税税收的优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	30,260.25	33,816.46
银行存款	626,492.44	19,373,300.36
其他货币资金	4,469.36	16,036.12
合计	661,222.05	19,423,152.94

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	---	---
应收账款	2,515,635.13	2,523,440.77
合计	2,515,635.13	2,523,440.77

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,532,382.74	100	16,747.61	0.66	2,515,635.13
其中：账龄分析法组合	2,532,382.74	100	16,747.61	0.66	2,515,635.13
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	2,532,382.74	100	16,747.61	0.66	2,515,635.13

续：

类别	期初余额				
	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账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,530,155.61	100	6,714.84	0.27	2,523,440.77
其中：账龄分析法组合	2,530,155.61	100	6,714.84	0.27	2,523,440.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	2,530,155.61	100	6,714.84	0.27	2,523,440.77

## 2. 应收账款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
180天以内	2,364,116.31	---	---
181天-360天	112,704.54	5,635.23	5.00
1-2年	55,561.89	11,112.38	20.00
合计	2,532,382.74	16,747.61	0.66

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			合并处置子公司	转销	
应收账款坏账准备	6,714.84	10,032.77	---	---	16,747.61

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
成都卓然天成科技有限公司	641,148.92	25.32	---
上海聚力传媒技术有限公司	386,824.56	15.28	---
广州沙巴克网络科技有限公司	374,890.17	14.80	---
福州靠谱网络有限公司	87,479.86	3.45	788.31

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京海誉动想科技股份有限公司	87,425.55	3.45	2,194.11
合计	1,577,769.06	62.30	2,982.42

### 5. 期末应收账款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联单位款项

#### 注释3. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	95,413.33	100	45,777.74	100

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前四名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
阿里云计算有限公司	43,039.51	45.11	1年以内	预付费用
腾讯云计算（北京）有限责任公司	42,580.60	44.63	1年以内	预付费用
中国石化销售有限公司广东深圳石油分公司	8,693.22	9.11	1年以内	预付费用
深圳市恒程科技创新服务有限公司	1,100.00	1.15	1年以内	预付费用
合计	95,413.33	100	---	---

### 3. 期末预付账款中无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联单位款项

#### 注释4. 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	597,410.94	100	23,300.97	3.90	574,109.97
其中：账龄分析法组合	466,019.42	78.01	23,300.97	5.00	442,718.45
无风险组合	131,391.52	21.99	---	---	131,391.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	597,410.94	100	23,300.97	3.90	574,109.97

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				
	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	609,481.17	100	---	---	609,481.17
其中：账龄分析法组合	466,024.61	76.46	---	---	466,024.61
无风险组合	143,456.56	23.54	---	---	143,456.56
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	609,481.17	100	---	---	609,481.17

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
181天—1年	466,019.42	23,300.97	5.00

(2) 组合中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	131,391.52	---	---

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			合并处置子公司	转销	
其他应收款坏账准备	---	23,300.97	---	---	23,300.97

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	115,000.00	115,000.00
代扣代缴社保公积金	16,391.52	12,991.32
备用金	---	15,465.24
应收回游戏分成款	466,019.42	466,019.42
往来款	---	5.19
合计	597,410.94	609,481.17

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都云游天下科技有限公司	应收回游戏分成款	466,019.42	180天-1年	78.01	23,300.97

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
深圳市华文字科技有限公司	房租押金	112,000.00	180天以内	18.75	---
代扣代缴社保(个人承担部分)	代缴社保	10,284.02	180天以内	1.72	---
个人缴纳公积金	代缴公积金	6,107.50	180天以内	1.02	---
深圳市普俊达办公设备有限公司	打印机押金	2,000.00	180天以内	0.33	---
合计	---	596,410.94	---	99.83	23,300.97

## 6. 期末其他应收款中无其他应收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东及其他关联单位款项

### 注释5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
多缴的增值税	151,938.15	151,938.15
理财产品	15,245,928.00	---
合计	15,397,866.15	151,938.15

### 注释6. 固定资产原值及累计折旧

#### 1. 固定资产情况表

项目	办公家具	电子设备	运输工具	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	107,262.72	1,060,500.63	365,000.00	1,532,763.35
2. 本期增加金额	---	69,957.26	---	69,957.26
购置	---	69,957.26	---	69,957.26
3. 本期减少金额	---	321,788.02	---	321,788.02
处置或报废	---	321,788.02	---	321,788.02
4. 期末余额	107,262.72	808,669.87	365,000.00	1,280,932.59
二. 累计折旧				
1. 期初余额	70,238.83	798,661.74	265,841.82	1,134,742.39
2. 本期增加金额	18,986.50	78,614.29	34,675.02	132,275.81
本期计提	18,986.50	78,614.29	34,675.02	132,275.81
3. 本期减少金额	---	249,545.40	---	249,545.40
处置或报废	---	249,545.40	---	249,545.40
4. 期末余额	89,225.33	627,730.63	300,516.84	1,017,472.80
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---

项目	办公家具	电子设备	运输工具	合计
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	18,037.39	180,939.24	64,483.16	263,459.79
2. 期初账面价值	37,023.89	261,838.89	99,158.18	398,020.96

2. 截止 2018 年 6 月 30 日，本公司对固定资产进行减值测试，固定资产不存在减值情况，故未计提相关减值准备

## 注释7. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	外购软件	外购改编权	自主开发游戏	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	170,412.03	2,830,188.71	35,343,077.53	38,343,678.27
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	170,412.03	2,830,188.71	35,343,077.53	38,343,678.27
二. 累计摊销				
1. 期初余额	89,765.46	---	11,787,281.15	11,877,046.61
2. 本期增加金额	33,100.20	---	309,456.66	342,556.86
本期计提	33,100.20	---	309,456.66	342,556.86
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	122,865.66	---	12,096,737.81	12,219,603.47
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	2,830,188.71	23,009,673.21	25,839,861.92
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	---	2,830,188.71	23,009,673.21	25,839,861.92
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	47,546.37	---	236,666.51	284,212.88
2. 期初账面价值	80,646.57	---	546,123.17	626,769.74

### 2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 83.27%。

上期末预付改编游戏版权金，上期已决定不再改编成游戏，已全额计提跌价。

由于上期游戏的推广效果欠佳，收入未达到预期，对后期收入预计现金流入的估计，对黑暗光年 2（曾用名：无烬之门）、我叫 MT 开荒团（曾用名：我叫 MTX 游戏、我叫 MT3 游戏）两个游戏计提减值。

### 注释8. 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期转出数	期末余额
----	------	------	-------	------

		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
胡来了	---	1,738,770.58		1,186,166.45	---	552,604.13

开发项目的说明：

胡来了于 2017 年 10 月份立项，2018 年 5 月份进入开发阶段。

#### 注释9. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	---	2,000,000.00

#### 注释10. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	---	---
应付账款	1,720,661.70	1,308,281.20
合计	1,720,661.70	1,308,281.20

##### 1. 应付账款情况表

项目	期末余额	期初余额
应付游戏分成款	1,720,661.7	1,308,281.20

##### 2. 期末应付账款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联单位款项

#### 注释11. 预收款项

##### 1. 预收款项情况表

项目	期末余额	期初余额
预收运营商支付游戏分成款	523,550.18	482,497.25

##### 2. 期末预收账款中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联单位款项

#### 注释12. 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	510,317.87	2,062,550.08	2,305,800.61	267,067.34
离职后福利-设定提存计划	---	81,663.34	81,663.34	---
辞退福利	88,000.00	338,975.34	341,975.34	85,000.00
合计	598,317.87	2,483,188.76	2,729,439.29	352,067.34

##### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	510,317.87	1,557,257.47	1,800,508.00	267,067.34

职工福利费	---	304,470.08	304,470.08	---
社会保险费	---	24,776.65	24,776.65	---
其中：基本医疗保险费	---	21,204.40	21,204.40	---
工伤保险费	---	1,081.50	1,081.50	---
生育保险费	---	2,490.75	2,490.75	---
住房公积金	---	36,313.00	36,313.00	---
工会经费和职工教育经费		139,732.88	139,732.88	
合计	510,317.87	2,062,550.08	2,305,800.61	267,067.34

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	78,740.98	78,740.98	---
失业保险费	---	2,922.36	2,922.36	---
合计	---	81,663.34	81,663.34	---

### 注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	115,660.04	90,422.40
个人所得税	20,200.25	15,592.97
城市维护建设税	488.95	1,359.44
教育费附加	209.55	582.62
地方教育费附加	139.70	388.41
印花税	117.60	291.30
合计	136,816.09	108,637.14

### 注释14. 其他应付款

#### 1. 其他应付款情况表

款项性质	期末余额	期初余额
应付费用	74,563.11	23,503.11
往来	29,043.54	21,289.74
合计	103,606.65	44,792.85

#### 2. 期末其他应付款中无其他应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联单位款项

### 注释15. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
游戏版权金	365,204.81	---	122,445.6	242,759.21	按照游戏授权期分期确认收入

### 注释16. 股本



项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,988,484.00	---	---	---	---	---	31,988,484.00

**注释17. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	34,306,618.35	---	---	34,306,618.35
其他资本公积	628,974.56	---	---	628,974.56
合计	34,935,592.91	---	---	34,935,592.91

**注释18. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	-48,161,504.38	---
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	---	---
调整后期初未分配利润	-48,161,504.38	---
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,503,797.98	---
减: 提取法定盈余公积	---	---
提取任意盈余公积	---	---
加: 盈余公积弥补亏损	---	---
期末未分配利润	-49,665,302.36	---

**注释19. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,023,131.83	1,953,360.73	14,209,708.77	10,269,228.66

**注释20. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,393.52	17,417.99
教育费附加	1,025.79	7,464.86
地方教育费附加	683.87	4,976.58
印花税	1,021.90	5,109.29
车船使用税	1,200.00	1,800.00
合计	6,325.08	36,768.72

**注释21. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及相关福利	101,524.15	2,833,559.01
房租水电管理费	15,019.47	389,101.33

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	2,590.80	292,541.86
推广费	44,555.93	4,366,843.32
办公差旅费	8,584.84	204,205.16
装修摊销费	---	53,620.18
其他	518.87	287,350.23
合计	172,794.06	8,427,221.09

**注释22. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及相关福利	966,753.80	2,324,720.99
房租水电管理费	137,564.89	133,968.66
业务招待费	55,653.75	334,177.31
中介费	182,211.21	300,161.23
办公费	191,302.35	820,967.20
折旧摊销费	74,818.11	10,120,475.37
差旅通讯费	106,719.26	99,990.95
其他	227,924.06	221,199.64
合计	1,942,947.43	14,355,661.35

**注释23. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及相关福利	845,496.06	113,242.08
房租水电管理费	160,386.84	---
服务费	40,758.84	---
办公费	10,035.28	---
折旧摊销费	62,364.71	---
差旅通讯费	67,124.72	---
合计	1,186,166.45	113,242.08

**注释24. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,111.12	134,981.64
减：利息收入	2,616.98	26,790.20
汇兑损益	-1,787.22	120,837.74
其他	13,571.00	39,504.47
合计	54,277.92	268,533.65

**注释25. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	33,333.74	---

**注释26. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	640,055.69	46,601.08

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
小型微利企业免征增值税	1,155.69	---	与收益相关
收深圳市市场和质量监督管理委员会“2017年第一批计算机软件著作权”资助款	3,000.00	---	与收益相关
收深圳南山区科学技术局“贴保贴息资助计划”补助款	243,900.00	---	与收益相关
收深圳市科技创新委员会“高新区处第三批企业”资助款	392,000.00	---	与收益相关
个税返还	---	31,001.08	
计算机软件资助	---	15,600.00	
合计	640,055.69	46,601.08	与收益相关

**3. 其他收益说明**

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。

**注释27. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	183,268.30	35,178.07

**注释28. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-38,054.59	---

**注释29. 营业外收入**

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
其他	---	0.01	---

**注释30. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	17.22	---	17.22

**注释31. 现金流量表附注****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
利息收入	2,521.61	42,077.87
政府补助	638,900.00	46,601.08
往来	4,109.19	5.71
合计	645,530.80	88,684.66

## 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
费用性支出	1,181,092.71	7,777,832.02
往来	28,659.98	1,781,796.88
合计	1,209,752.69	9,559,628.90

## 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付子公司少数股权	64,966.69	---

## 注释32. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	-1,540,821.40	-19,179,167.62
加：资产减值准备	33,333.74	---
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	132,275.81	295,801.06
无形资产摊销	342,556.86	13,592,749.58
长期待摊费用摊销	---	158,743.83
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)	38,054.59	---
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)	36,207.33	134,981.64
投资损失(收益以“—”号填列)	-183,268.30	-35,178.07
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	---	---
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)	-40,199.60	6,924,648.61
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-20,370.80	-6,685,584.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,202,231.77	-4,793,005.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---

项目	本期金额	上期金额
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	661,222.05	11,624,746.27
减：现金的期初余额	19,423,152.94	32,956,226.15
加：现金等价物的期末余额	15,245,928.00	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-3,516,002.89	-21,331,479.88

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	661,222.05	11,624,746.27
其中：库存现金	30,260.25	9,328.12
可随时用于支付的银行存款	626,492.44	11,615,418.15
可随时用于支付的其他货币资金	4,469.36	---
二、现金等价物	15,245,928.00	---
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	15,907,150.05	11,624,746.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

## 注释33. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	45,517.29	6.6166	301,169.70
应收账款			
其中：美元	4,488.25	6.6166	29,696.93
其他流动资产			
其中：美元	1,080,000.00	6.6166	7,145,928.00

## 七、在其他主体中的权益

### 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	
深圳市豹风科技有限公司	深圳市	深圳市	计算机软件	90.00	---	同一控制下企业合并
香港豹风网络有限公司	香港	香港	网络游戏运营	100.00	---	新设

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款和其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 62.30% (2017 年：55.21%)。

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

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	661,222.05	661,222.05	661,222.05	---	---	---
应收票据及应收账款	2,515,635.13	2,532,382.74	2,532,382.74	---	---	---
其他应收款	574,109.97	597,410.94	597,410.94	---	---	---
其他流动资产	15,397,866.15	15,397,866.15	15,397,866.15	---	---	---
金融资产小计	19,148,833.30	19,188,881.88	19,188,881.88	---	---	---
应付票据及应付账	1,720,661.70	1,720,661.70	1,720,661.70	---	---	---

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
款						
其他应付款	103,606.65	103,606.65	103,606.65	---	---	---
金融负债小计	1,824,268.35	1,824,268.35	1,824,268.35	---	---	---

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	19,423,152.94	19,423,152.94	19,423,152.94	---	---	---
应收票据及应收账款	2,523,440.77	2,530,155.61	2,530,155.61	---	---	---
其他应收款	609,481.17	609,481.17	609,481.17	---	---	---
金融资产小计	22,556,074.88	22,562,789.72	22,562,789.72	---	---	---
短期借款	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	---	---	---
应付票据及应付账款	1,308,281.20	1,308,281.20	1,308,281.20	---	---	---
其他应付款	44,792.85	44,792.85	44,792.85	---	---	---
金融负债小计	3,353,074.05	3,353,074.05	3,353,074.05	---	---	---

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

截止2018年6月30日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	期初余额
	美元项目	美元项目
外币金融资产：		
货币资金	301,169.70	7,097,490.51
应收账款	29,696.93	148,239.63
其他流动资产	7,145,928.00	---
小计	7,476,794.63	7,245,730.14

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截止2018年6月30日，本公司无银行借款，所以公司利率风险较小。

## 九、关联方及关联交易

### （一） 本企业的实际控制人

公司控股股东、实际控制人为自然人沈练。

### （二） 本公司的子公司情况详见附注七在子公司中的权益

### （三） 关联方交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

## 十、承诺及或有事项

### （一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项说明

本公司无其他应披露未披露的其他重要事项说明。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	---	---
应收账款	2,505,894.84	2,523,440.77
合计	2,505,894.84	2,523,440.77

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				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账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,522,642.45	100	16,747.61	0.66	2,505,894.84



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析法组合	2,522,642.45	100	16,747.61	0.66	2,505,894.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	2,522,642.45	100	16,747.61	0.66	2,505,894.84

续：

类别	期初余额				
	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账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,530,155.61	100	6,714.84	0.27	2,523,440.77
其中：账龄分析法组合	2,530,155.61	100	6,714.84	0.27	2,523,440.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	2,530,155.61	100	6,714.84	0.27	2,523,440.77

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
180天以内	2,354,376.02	---	---
181天-360天	112,704.54	5,635.23	5.00
1-2年	55,561.89	11,112.38	20.00
合计	2,522,642.45	16,747.61	0.66

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			合并处置子公司	转销	
应收账款坏账准备	6,714.84	10,032.77	---	---	16,747.61

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
成都卓然天成科技有限公司	641,148.92	25.42	---
上海聚力传媒技术有限公司	386,824.56	15.33	---
广州沙巴克网络科技有限公司	374,890.17	14.86	---
福州靠谱网络有限公司	87,479.86	3.47	788.31
北京海誉动想科技股份有限公司	87,425.55	3.47	2,194.11

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	1,577,769.06	62.55	2,982.42

## 注释2. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				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	597,410.94	100	23,300.97	3.90	574,109.97
其中：账龄分析法组合	466,019.42	78.01	23,300.97	5.00	442,718.45
无风险组合	131,391.52	21.99	---	---	131,391.52
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	597,410.94	100	23,300.97	3.90	574,109.97

续：

类别	期初余额				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	592,789.41	100	---	---	592,789.41
其中：账龄分析法组合	466,019.42	78.61	---	---	466,019.42
无风险组合	126,769.99	21.39	---	---	126,769.99
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	592,789.41	100	---	---	592,789.41

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
180天-1年以内	466,019.42	23,300.97	5.00

(2) 组合中，采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	131,391.52	---	---

### 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			合并处置子公司	转销	
其他应收款坏账准备	---	23,300.97	---	---	23,300.97

### 3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	115,000.00	115,000.00
代扣代缴社保公积金	16,391.52	11,769.99
应收回游戏分成款	466,019.42	466,019.42
合计	597,410.94	592,789.41

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都云游天下科技有限公司	应收回游戏分成款	466,019.42	180-1年	78.01	23,300.97
深圳市华文宇科技有限公司	房租押金	112,000.00	180天以内	18.75	---
代扣代缴社保(个人承担部分)	代缴社保	10,284.02	180天以内	1.72	---
个人缴纳公积金	代缴公积金	6,107.50	180天以内	1.02	---
深圳市普俊达办公设备有限公司	打印机押金	2,000.00	180天以内	0.33	---
合计	---	596,410.94	---	99.83	23,300.97

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,334,290.84	---	1,334,290.84	1,269,324.15	---	1,269,324.15

#### 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市豹风科技有限公司	---	1,269,324.15	64,966.69	---	1,334,290.84	---	---

### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,975,419.69	1,688,692.28	14,209,708.77	10,269,228.66

### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品的投资收益	183,268.30	35,178.07
处置长期股权投资产生的投资收益	---	76,891.95
合计	183,268.30	112,070.02

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-38,054.59	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	640,055.69	
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	---	
委托他人投资或管理资产的损益	183,268.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17.22	
受托经营取得的托管费收入	---	
减：所得税影响额	---	
少数股东权益影响额（税后）	115.57	
合计	785,136.61	

### (二) 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	-8.35	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.71	-0.07	-0.07

法定代表人：沈练

主管会计工作的负责人：王以丽

会计机构负责人：王夏凉

深圳市豹风网络股份有限公司

二〇一八年八月二十七日