



创想天空

NEEQ : 833870

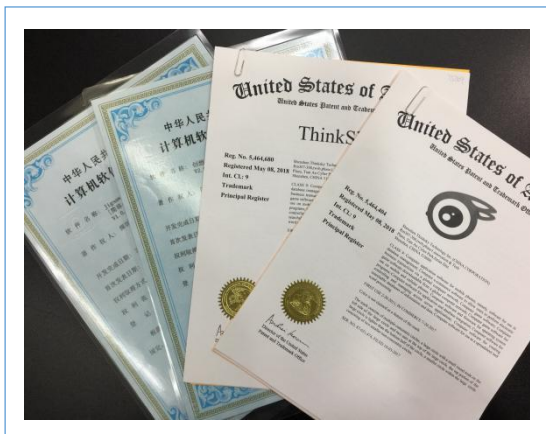
深圳市创想天空科技股份有限公司  
Shenzhen Thinksky Technology Co., Ltd.



半年度报告

— 2018 —

## 公司半年度大事记



报告期内，获得软件著作权登记证书 2 件，商标证书 2 件。

## 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 .....	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	16
第七节 财务报告 .....	19
第八节 财务报表附注 .....	29

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、创想天空、股份公司	指	深圳市创想天空科技股份有限公司
三会	指	深圳市创想天空科技股份有限公司股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	深圳市创想天空科技股份有限公司总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	深圳市创想天空科技股份有限公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	深圳市创想天空科技股份有限公司章程
“三会”议事规则	指	深圳市创想天空科技股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、国海证券	指	国海证券股份有限公司
审计机构	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 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。

公司负责人陈丽娜、主管会计工作负责人陈丽娜及会计机构负责人（会计主管人员）樊红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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

### 1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

郑兵, 由于其它工作安排未能出席审议年度报告。

### 【备查文件目录】

文件存放地点	深圳市福田区天安数码城创新科技广场 B 座 307-308
备查文件	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。 半年度内在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稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	深圳市创想天空科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Thinksky Technology Co., Ltd.
证券简称	创想天空
证券代码	833870
法定代表人	陈丽娜
办公地址	深圳市福田区车公庙天安创新科技广场 B307. 308

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	封林毅
是否通过董秘资格考试	否
电话	0755-83838860
传真	0755-83830331
电子邮箱	tsbs@thinksky.hk
公司网址	<a href="http://www.itools.cn/">http://www.itools.cn/</a>
联系地址及邮政编码	深圳市福田区天安数码城创新科技广场一期 B 座 307-308, 518000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	深圳市福田区天安数码城创新科技广场一期 B 座 307-308

### 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	2011-04-20
挂牌时间	2015-10-29
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-64-642-6420 互联网信息服务
主要产品与服务项目	经营移动互联网平台, 公司开发的 iTools 系列移动互联网平台凭借良好的用户体验来吸引用户、获取流量, 并通过游戏联运、广告发布等方式运营该移动互联网平台实现流量的变现。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	11, 111, 111
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	陈丽娜
实际控制人及其一致行动人	陈丽娜

**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	914403005731452662	否
注册地址	深圳市福田区天安数码城创新科技广场一期B座 307-308	否
注册资本（元）	11, 111, 111	否

**五、 中介机构**

主办券商	国海证券
主办券商办公地址	广西壮族自治区南宁市滨湖路46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	14,895,157.97	24,996,231.31	-40.41%
毛利率	30.73%	15.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,322,347.77	-10,084,957.06	57.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,397,071.78	-10,606,957.06	58.55%
-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）	-67.08%	-32.25%	-
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）	-68.24%	-33.92%	-
基本每股收益	-0.39	-0.91	57.14%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	14,213,122.69	23,501,555.89	-39.52%
负债总计	9,930,334.96	14,896,420.39	-33.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,282,787.73	8,605,135.50	-50.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.39	0.77	-49.35%
资产负债率（母公司）	78.49%	70.85%	-
资产负债率（合并）	69.87%	63.38%	-
流动比率	0.97	1.23	-
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	-9,287,331.45	-5,881,309.88	-57.91%
应收账款周转率	12.22	5.89	-
存货周转率	63.37	27.61	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-39.52%	-18.92%	-



营业收入增长率	-40.41%	-63.99%	-
净利润增长率	57.28%	-2,015.52%	-

## 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	11,111,111	11,111,111	
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

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

本公司处于互联网和相关服务行业，是一家集 PC 客户端及手机客户端设备用户为目标用户群的互联网公司。公司通过搭建 iTools 管理平台，将 PC 端与手机端无缝链接，并通过与游戏厂商联合运营的方式，向用户提供各类应用软件及游戏产品，以满足用户需求为依归，使用户充分享受互联网所带来的便捷服务，与此同时为公司及用户创造价值。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 14,895,157.97 元，较上年同期 24,996,231.31 元，下降 40.41%；净利润为-4,322,347.77 元，较上年同期-10,118,150.41 元减少 57.28%；报告期末，公司资产总额 14,213,122.69 元，同比期初余额 23,501,555.89 元，减少 39.52%；负债总额为 9,930,334.96 元，同比期初余额 14,896,420.39 元，减少 33.34%；净资产为 4,282,787.73 元，较本期期初余额 8,605,135.5 元，减少 50.23%。

#### 1、公司财务状况和经营成果

2018 年上半年公司营业收入中，来自游戏联运的收入为 12,739,436.66 元，比上年同期下降 40.41%，营业成本 10,318,259.43 元，同比下降 51.04%。主要是受整体行业萎缩影响，用户严重流失，新增用户减少导致公司主业游戏联运收入的大幅下滑。目前公司正积极开拓海外市场，优化运营结构，上半年已实现海外收入 1,536,846.33 元。

#### 2、现金流量情况

2018 年上半年公司经营活动产生的现金流量净额为-9,287,331.45 元，上年同期现金流量净额为-5,881,309.88 元，较上年同期增加 57.91%。主要是因为公司相应期间内支付了未结算的游戏联运分成款所导致。

#### 3、净利润情况

2018 年上半年公司净利润为-4,322,347.77 元，主要是受整体行业萎缩影响，用户严重流失，新增用户减少导致公司主业游戏联运收入的大幅下滑，同时净利润相应减少。报告期内公司毛利率上升明显，主要是海外技术服务收入及国内安卓模拟器收入的增加所致。

#### 4、行业波动影响及企业产品方向调整情况

由于移动游戏行业生存空间越发严峻，联运的游戏产品上线或迭代的效率也大幅下降，整体行业也呈现下降及萎缩形态。公司产品整体用户新增的数量和速度放缓，一方面来自于用户需求减少，用户对于游戏的要求日益增加；另一方面是由于运营资源的集中，大型用户平台占据了主要的用户资源，部分渠道商通过自建渠道的方式虽然能够获得稳定的用户来源，但规模提升困难，成本过高，导致研发商整体数量缩减。

公司整体产品线从技术驱动到运营与数据驱动转型，围绕苹果用户打造工具型产品矩阵和海外用户社区，通过海外自研产品打开新的用户市场，为公司增加新的流量入口。以免费为切入点，用增值服务和广告对用户流量进行变现，拓展海外技术服务新业务，增加了海外收入。但由于开拓海外市场需要经历冷启动时期，短期内无法快速提升公司产品的新增用户数量，故公司需要一定时间的缓冲期及探索期进行过渡。

### 三、 风险与价值

#### 1. 市场竞争加剧风险

移动互联网行业迅速发展，平台型企业作为渠道供应商话语权明显、盈利空间较大，市场内外存在众多竞争者及潜在进入者，因而行业存在竞争加剧的风险。手机终端厂商、操作系统厂商、通讯运营商及众多第三方互联网企业纷纷保持较高活跃度，想要在市场上占领一席之地。因此，面对如此激烈的市场竞争，企业在此行业持续保有核心竞争力、维持品牌优势任务艰巨。

应对措施：通过提升产品核心竞争力，持续为用户提供高质量的产品体验和服务，进而保持现有平台业务的可持续增长。加大与传统手机厂商、操作系统商以及其它众多的通讯运营商之间的业务合作，寻求共同利益点，通过各自的产品和渠道优势来促进合作共赢，应对市场竞争加剧所带来的风险。

#### 2. 技术革新风险

公司所处行业同质化竞争现象较为严重，需要依靠技术不断更新换代以适应行业发展、维持市场竞争力，这就要求企业保持较高市场敏感度、把握市场动态，优化产品功能满足客户需求变化；同时，未来行业发展要求平台产品朝着多元化发展，实现跨系统、多层体系结构操作，对企业技术革新要求进一步提高。在此过程中，若公司对市场需求未能做出正确判断、及时掌握行业关键技术的发展动态，并获取充足的技术研发能力，则可能会错失市场机会，并面临着已有客户资源流失的风险。

应对措施：加强创新型产品人才的引进，即时掌握行业关键技术的发展动态，在不断丰富 iTools 自身产品内容的同时，深入研究用户需求，依托当前强大的技术研发优势，扩大创新型产品的研发规模。同时，通过社区来汇聚用户关系链，将平台各个产品联动，加强用户间的沟通与交流，逐步建立起由用户产生内容的社交生态圈。

#### 3. 人才流失风险

对互联网行业而言，是否拥有足够的专业人才关系到公司能否获得行业竞争力，人才资源是行业竞争的核心资源之一。行业对企业管理人员及核心人员在市场开拓、客户服务、运营维护及渠道资源等多方面能力都有较高要求，公司保持人才的稳定性对可持续发展至关重要；随着业务规模扩大及市场竞争更迭，行业要求核心人员具备较高的持续创新能力及积极性，若企业在人才保有和外部聚集人才环节出现偏差，将无法对公司产品进行升级换代，对经营运作、发展空间及盈利水平造成不利影响。

应对措施：不断加强人力资源管理，优化人才激励机制和制度管理，建立合理的人才梯队。完善薪酬福利制度及绩效考核体系，加强员工培训，为员工创造必要成长机会与发展空间。同时，推动公司企业文化建设，树立正确的企业用人理念。

#### 4. 互联网系统安全风险

移动设备管理和应用分发服务都依托于互联网基础环境，平台运营安全可能遭受网络设施故障、软硬件漏洞、黑客攻击等干扰，导致软件系统损毁、运营服务终端和用户数据丢失等情况，客观上难以避免此风险。因而公司如果不能及时发现并阻止外部干扰，可能对公司日常运营造成不利影响，降低用户满意度，造成用户流失，影响产品声誉并进一步对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施：加强对公司各级运营安全管理建设，提升人员安全培训理念，树立员工整体安全意识。同时，对业务流程进行详细系统安全风险评估，构建风险评估体系，制定安全事故责任制度，增强忧患意识。定期对系统安全进行自查自检，进行隐患整改、应急预案制定和突发情况应对演练。

#### 5. 联合运营游戏的监管风险

网络游戏作品属于软件作品，受到《著作权法》的保护和规制，网络游戏作品的作者对该作品享有软件著作权。在网络游戏运营过程中，为游戏宣传推广设计的标识、申请的注册商标亦属于知识产权范畴。根据文化部、国家新闻出版广电总局等有关部门关于网络游戏的规定，游戏开发商应取得国家版权局颁发的《计算机软件著作权登记证书》，并在新闻出版部门办理该特定游戏出版的前置审批；运营网络游戏的游戏运营商需取得《网络文化经营许可证》，网络游戏上网运营应当向国务院文化行政部门履行备案手续，取得备案编号。

应对措施：公司针对平台特性，深入研究国家相关监管政策，并积极建立与之相符合的平台监管

机制。成立资质审核小组，严格对合作商所需具备的资质进行审核，对无资质或资质不全的合作商，不予以合作。资质审核小组定期对公司内部资质进行自审自查，确保符合监管要求。除此之外加强公司内部工作人员政策培训，实施监管内容普及化。

#### 6. 实际控制人不当控制风险

本公司实际控制人为陈丽娜女士，报告期内，陈丽娜女士直接持有公司 37.62%股份，能对公司决策产生重大影响。如果实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、投资、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司和公司其他股东带来不利影响，存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的风险。

应对措施：公司建立了较为健全的公司治理结构。此外，公司还制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理办法》等制度，对公司重大经营决策的审批进行了制度性的规定。这些制度合理限制了实际控制人对公司的影响，降低了实际控制人对公司不当控制的风险。

## 四、 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极承担社会责任、保障员工合法权益，依法为员工缴纳社会保障金及住房公积金。履行一个企业对社会的责任。

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
被冻结的银行存款	冻结	1,582,223.54	6.73%	系本公司分别与上海冰动信息技术有限公司和北京畅游时代数码技术有限公司的游戏联运业务纠纷引起
被冻结的银行存款	冻结	470,005.49	3.3%	系本公司与唯品会(中国)有限公司关于业务保证金纠纷案件引起
被冻结的银行存款	冻结	635,581.45	4.47%	系本公司与北京金源互动广告有限公司关于广告合同纠纷案件引起
<b>总计</b>	-	2,687,810.48	14.50%	-

## 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	5,891,194	53.02%	0	5,891,194	53.02%
	其中：控股股东、实际控制人	54,249	0.49%	0	54,249	0.49%
	董事、监事、高管	418,972	3.77%	0	418,972	3.77%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,219,917	46.98%	0	5,219,917	46.98%
	其中：控股股东、实际控制人	4,125,748	37.13%	0	4,125,748	37.13%
	董事、监事、高管	5,219,917	46.98%	0	5,219,917	46.98%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		11,111,111	-	0	11,111,111	-
普通股股东人数		17				

#### (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	陈丽娜	4,179,997	0	4,179,997	37.62%	4,125,748	54,249
2	翟红新	1,859,000	0	1,859,000	16.73%	0	1,859,000
3	江宁	1,458,892	0	1,458,892	13.13%	1,094,169	364,723
4	安徽九娱网络技术有限公司	1,111,111	0	1,111,111	10%	0	1,111,111
合计		8,609,000	0	8,609,000	77.48%	5,219,917	3,389,083

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

报告期内，公司持股 10%及以上股东间不存在关联关系，公司股东持有的公司股份不存在质押或其他争议事项。

### 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

公司控股股东及公司实际控制人为陈丽娜女士。

陈丽娜，女，1981年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2011年4月至今任职于本公司，历任公司执行董事、总经理，现任公司董事长兼财务负责人。

报告期内，公司控股股东及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
陈丽娜	董事长、财务总监	女	1981年6月26日	大专	2015.06-2018.06	是
封林毅	董事、总经理、 董事会秘书	男	1978年2月10日	本科	2015.06-2018.06	是
江宁	董事	女	1978年11月11日	大专	2015.06-2018.06	是
贡海星	董事	男	1974年10月25日	本科	2015.06-2018.06	是
郑兵	董事	男	1985年3月7日	本科	2015.06-2018.06	是
李莉	监事会主席	女	1982年9月24日	大专	2015.06-2018.06	是
林凌	监事	男	1983年10月1日	本科	2015.06-2018.06	是
樊红	职工代表监事	女	1974年3月12日	大专	2015.06-2018.06	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

az

#### 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：

除公司董事、总经理、董事会秘书封林毅先生与公司董事长兼财务总监陈丽娜女士系夫妻关系，公司董事贡海星先生与公司董事江宁女士系夫妻关系外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

#### (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
陈丽娜	董事长、财务总监	4,179,997	0	4,179,997	37.62%	0
江宁	董事	1,458,892	0	1,458,892	13.13%	0
合计	-	5,638,889	0	5,638,889	50.75%	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

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

## 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
技术人员	30	34
运营人员	25	10
市场人员	4	3
行政管理人员	16	15
员工总计	75	62

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	43	34
专科	28	26
专科以下	4	2
员工总计	75	62

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：

报告期内共有入职员工 11 人，离职员工 22 人，主要是员工个人原因离职，不存在人才引进情况。

报告期内共进行 1 次外部培训，公司根据员工特点和层次，共开展了 2 次全面的、有针对性的内部培训活动，使员工更好的适应及了解工作岗位。

报告期内按照 2018 年招聘计划进行，公司根据员工具体情况制定了薪酬制度及绩效考核体系，并依据公司指定的工资管理和登记标准的规定按月发放公司员工的报酬。报告期内薪酬政策无变化。

### (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：

-

### 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

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	6,447,513.42	14,646,865.04
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	925,977.62	1,512,160.32
预付款项	注释 3	120,377.69	104,590.90
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	372,680.25	302,697.95
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 5	51,459.62	274,180.50
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 6	1,666,028.22	1,448,943.14
<b>流动资产合计</b>		<b>9,584,036.82</b>	<b>18,289,437.85</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 7	1,460,501.41	1,742,989.32
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释 8	1,598,390.29	1,898,934.55

开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	注释 9	1,570,194.17	1,570,194.17
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,629,085.87</b>	<b>5,212,118.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,213,122.69</b>	<b>23,501,555.89</b>
<b>流动负债：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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	注释 10	4,708,283.01	9,729,814.33
预收款项	注释 11	467,814.63	290,098.42
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	777,419.43	1,973,077.30
应交税费	注释 13	91,409.99	168,022.44
其他应付款	注释 14	3,885,407.90	2,735,407.90
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>		<b>9,930,334.96</b>	<b>14,896,420.39</b>
<b>非流动负债：</b>		<b>-</b>	<b>-</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		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,930,334.96</b>	<b>14,896,420.39</b>

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		-	-
股本	注释 15	11,111,111.00	11,111,111.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 16	19,264,795.43	19,264,795.43
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 17	-26,093,118.70	-21,770,770.93
归属于母公司所有者权益合计		4,282,787.73	8,605,135.50
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		4,282,787.73	8,605,135.50
<b>负债和所有者权益总计</b>		14,213,122.69	23,501,555.89

法定代表人：陈丽娜

主管会计工作负责人：陈丽娜

会计机构负责人：樊红

**（一） 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		6,001,581.27	14,166,978.66
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	925,977.62	1,512,160.32
预付款项		120,377.69	104,590.90
其他应收款	注释 2	372,238.72	302,356.83
存货		51,459.62	274,180.50
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,666,028.22	1,448,943.14
<b>流动资产合计</b>		9,137,663.14	17,809,210.35
<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	7,100,000.00	7,100,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		1,460,501.41	1,742,989.32
在建工程		-	-

生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		1,598,390.29	1,898,934.55
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		1,570,194.17	1,570,194.17
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,729,085.87</b>	<b>12,312,118.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>20,866,749.01</b>	<b>30,121,328.39</b>
<b>流动负债：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		4,708,283.01	9,729,814.33
预收款项		467,814.63	290,098.42
应付职工薪酬		775,148.46	1,968,077.30
应交税费		91,409.99	168,022.44
其他应付款		10,335,407.90	9,185,407.90
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>16,378,063.99</b>	<b>21,341,420.39</b>
<b>非流动负债：</b>		<b>-</b>	<b>-</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		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>16,378,063.99</b>	<b>21,341,420.39</b>
<b>所有者权益：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
股本		11,111,111.00	11,111,111.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		19,264,795.43	19,264,795.43

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		-25,887,221.41	-21,595,998.43
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,488,685.02</b>	<b>8,779,908.00</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>20,866,749.01</b>	<b>30,121,328.39</b>

法定代表人：陈丽娜

主管会计工作负责人：陈丽娜

会计机构负责人：樊红

## (二) 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>	注释 18	14,895,157.97	24,996,231.31
其中：营业收入	注释 18	14,895,157.97	24,996,231.31
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		19292229.75	35636345.84
其中：营业成本	注释 18	10,318,259.43	21,073,881.10
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 19	10,693.81	29,073.53
销售费用	注释 20	771,011.63	2,170,203.88
管理费用	注释 21	2,977,938.50	4,624,738.66
研发费用	注释 22	5,075,808.28	7,586,515.48
财务费用	注释 23	95,289.27	247,213.39
资产减值损失	注释 24	43,228.83	-95,280.20
加：其他收益	5	79,999.45	522,000.00
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）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		-4,317,072.33	-10,118,114.53
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	注释 27	5,275.44	35.88
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		-4,322,347.77	-10,118,150.41
减：所得税费用		-	-
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		-4,322,347.77	-10,118,150.41
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		-4,322,347.77	-10,118,150.41
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-33,193.35
2. 归属于母公司所有者的净利润		-4,322,347.77	-10,084,957.06
<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>		-4,322,347.77	-10,118,150.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,322,347.77	-10,084,957.06
归属于少数股东的综合收益总额		-	-33,193.35
<b>八、每股收益：</b>		-	-
（一）基本每股收益		-0.39	-0.91
（二）稀释每股收益		-0.39	-

法定代表人：陈丽娜

主管会计工作负责人：陈丽娜

会计机构负责人：樊红



## (三) 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	14,895,157.97	24,072,802.33
减：营业成本	注释 4	10,318,259.43	20,305,802.64
税金及附加		10,693.81	27,394.45
销售费用		771,011.63	2,118,995.04
管理费用		8,022,246.45	11,754,241.23
研发费用		-	-
财务费用		95,664.81	252,720.93
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		43,228.83	-95,280.20
加：其他收益		79,999.45	522,000.00
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）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,285,947.54	-9,769,071.76
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		5,275.44	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,291,222.98	-9,769,071.76
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,291,222.98	-9,769,071.76
（一）持续经营净利润		-4,291,222.98	-9,769,071.76
（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>		-4,291,222.98	-9,769,071.76
<b>七、每股收益：</b>		-	-
（一）基本每股收益		-	-0.88
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：陈丽娜

主管会计工作负责人：陈丽娜

会计机构负责人：樊红

**(四) 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		16,422,134.88	30,507,394.89
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 28	1,272,482.79	12,262,540.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		17,694,617.67	42,769,935.75
购买商品、接受劳务支付的现金		15,067,746.96	29,113,842.99
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		7,709,777.94	13,985,567.99
支付的各项税费		76,414.91	670,974.50
支付其他与经营活动有关的现金	注释 28	4,128,009.31	4,880,860.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		26,981,949.12	48,651,245.63
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-9,287,331.45	-5,881,309.88
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		-	-
收回投资收到的现金		-	5,000,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	5,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,881.20	1,192,190.53
投资支付的现金		-	-
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>		11,881.20	1,192,190.53
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,881.20	3,807,809.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		-	-
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		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-5,725.91	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-9,304,938.56	-2,073,500.41
加：期初现金及现金等价物余额		13,064,641.50	29,782,295.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,759,702.94	27,708,795.50

法定代表人：陈丽娜

主管会计工作负责人：陈丽娜

会计机构负责人：樊红

**(五) 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		16,422,134.88	29,479,610.14
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,271,846.45	11,575,002.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		17,693,981.33	41,054,612.72
购买商品、接受劳务支付的现金		15,067,746.96	29,113,842.99

支付给职工以及为职工支付的现金		7,676,396.58	13,078,665.95
支付的各项税费		76,414.91	569,935.69
支付其他与经营活动有关的现金		4,126,800.10	4,407,420.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>26,947,358.55</b>	<b>47,169,865.17</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,253,377.22</b>	<b>-6,115,252.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,881.20	1,192,190.53
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,881.20</b>	<b>1,192,190.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,881.20</b>	<b>-1,192,190.53</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-5,725.91</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-9,270,984.33</b>	<b>-7,307,442.98</b>
加：期初现金及现金等价物余额		12,584,755.12	27,851,991.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,313,770.79</b>	<b>20,544,548.11</b>

法定代表人：陈丽娜

主管会计工作负责人：陈丽娜

会计机构负责人：樊红

## 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》，公司变更后的报表格式详见财务报表。

### 二、 报表项目注释

## 深圳市创想天空科技股份有限公司

### 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

深圳市创想天空科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市创想天空科技有限公司，成立于2011年4月20日，于2015年7月经深圳市市场监督管理局批准，由陈丽娜、翟红新、江宁等共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码：914403005731452662，并于2015年10月29日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2018 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 1,111.1111 万股，注册资本为 1,111.1111 万元，注册地址：深圳市福田区车公庙天安创新科技广场 B307.308。

## （二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属互联网与软件服务行业，主要服务为经营移动互联网平台，公司开发的 iTools 系列移动互联网平台凭借良好的用户体验来吸引用户、获取流量，并通过游戏联运、广告发布等方式运营该移动互联网平台实现流量的变现。

## （三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 30 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 1 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（%）
深圳市鑫润达科技开发中心（有限合伙）	控股子公司	一级	99.00	99.00

## 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。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2018 年 6 月 30 日止。

### （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） 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。

## （七） 外币业务

### 1. 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。

## （八） 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，计入当期损益，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。

### (九) 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 50 万元以上（含）。

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
账龄分析法组合	账龄分析法	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

##### ①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	---	---
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	50.00	50.00
3 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） 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品等。主要包括库存商品、低值易耗品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1） 低值易耗品采用一次转销法；
- （2） 包装物采用一次转销法。
- （3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## （十一） 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- （1） 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2） 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3） 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4） 该项转让将在一年内完成。



## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### (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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，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应对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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%）
办公设备	直线法	5	5.00	19.00
电子设备	直线法	5	5.00	19.00
运输设备	直线法	10	5.00	9.50

### (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) 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。

### （十五）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，包括软件、著作权、专利权等。

#### 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. 无形资产的后续计量

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
软件	5	预计使用年限
著作权	10	预计使用年限
专利权	10	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。

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。

### (十六) 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。

## （十七） 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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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和年金计划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。

## （十八） 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。

## （十九） 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在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。

(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，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。

本公司不存在授权运营收入。

## 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） 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分期计入营业外收入；

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。

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。

## （二十一） 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。

## （二十二） 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。

### 1. 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。

### 2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
《企业会计准则第 16 号——政府补助》(财会〔2017〕15 号)	财政部修订准则，无需审批	---
《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会〔2017〕13 号)	财政部修订准则，无需审批	---

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化的主要内容为：与资产相关的政府补助确认为递延收益；与企业日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益。本期根据上述会计政策，将上年同期计入其他收益的政府补助金额为 522,000.00 元。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据无调整。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率%
增值税	提供应税服务	6
	销售货物	16、17
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
地方教育费附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

注：从 2018 年 5 月 1 日起销售货物增值税税率调整为 16%。

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率%
深圳市创想天空科技股份有限公司（母公司）	25
深圳市鑫润达科技开发中心（有限合伙）	---

说明：深圳市鑫润达科技开发中心（有限合伙）不适用企业所得税。

## （二） 税收优惠政策及依据

2015年7月1日，深圳市国家税务局对创想天空公司申请的软件及集成电路设计企业税收优惠已做备案登记，从开始获利年度起，两年免征企业所得税，三年减半征收企业所得税。公司自2015年开始至2019年度，享受两免三减半税收优惠政策。2018年1-6月适用的企业所得税税率为25%，适用减半征收企业所得税。

2016年10月8日，经深圳市福田区国家税务局以深国税福通[2016]80075号文批准，创想天空公司图书批发、零售环节免征增值税。

## 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	145,686.81	164,287.36
银行存款	3,326,196.41	12,465,462.38
其他货币资金	2,975,630.20	2,017,115.30
合计	6,447,513.42	14,646,865.04

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
被冻结的银行存款	2,687,810.48	1,582,223.54
合计	2,687,810.48	1,582,223.54

-变动分析：货币资金2018年06月30日余额比2017年12月31日减少8199351.62元，减幅为55.98%，主要是经营性应付款项增多导致。

### 注释2. 应收账款

#### 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	1,995,000.00	67.19	1,995,000.00	100	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	925,977.62	31.19	---	---	925,977.62

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 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	48,032.03	1.62	48,032.03	100	---
合计	2,969,009.65	100.00	2,043,032.03	68.81	925,977.62

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应收账款	1,995,000.00	56.81	1,995,000.00	100	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,516,963.52	43.19	4,803.20	0.32	1,512,160.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	3,511,963.52	100	1,999,803.20	56.94	1,512,160.32

## 2. 应收账款分类说明

### (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市新网络科技有限公司	1,995,000.00	1,995,000.00	100	预计无法收回
合计	1,995,000.00	1,995,000.00	100	

### (2) 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 (%)
1年以内	925,977.62	---	---
合计	925,977.62	---	---

### (3) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海触游网络科技有限公司	48,032.03	48,032.03	100	预计无法收回
合计	48,032.03	48,032.03	100	

## 3. 本期坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,999,803.20	43,228.83	---	---	2,043,032.03



## 4. 本期无实际核销的应收账款

## 5. 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
深圳市新网络科技有限公司	1,995,000.00	67.19	1,995,000.00
PAYPRO GLOBAL INC	545,792.88	18.38	---
北京瓦力网络科技有限公司	179,561.88	6.05	---
北京安趣科技有限公司	87,885.00	2.96	---
财付通支付科技有限公司	84,397.50	2.84	---
合计	2,892,637.26	97.42	1,995,000.00

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

## 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	94,662.37	78.64	103,660.90	99.11
1至2年	25,715.32	21.36	930.00	0.89
合计	120,377.69	100	104,590.90	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

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
东方昆仑(深圳)律师事务所	47,169.78	39.18	1年以内	合同未履行完毕
深圳中一专利商标事务所	3,300.00	21.48	1年以内	合同未履行完毕
	22,551.85		1-2年	
中国石化公司深圳石油分公司	20,000.00	18.47	1年以内	预付费用
	2,233.47		1-2年	
腾讯云计算(北京)有限责任公司	8,950.01	7.43	1年以内	预付费用
北京君嘉律师事务所	7,861.58	6.53	1年以内	合同未履行完毕
合计	112,066.69	93.09	---	---

## 3. 期末预付款项中无预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及其他关联方款项

## 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	372,680.25	100	---	---	372,680.25
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	372,680.25	100	---	---	372,680.25

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	302,697.95	100	---	---	302,697.95
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	302,697.95	100	---	---	302,697.95

## 2. 其组合中，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 (%)
1年以内	372,680.25	---	---
合计	372,680.25	---	---

## 3. 本期无坏账准备

## 4. 本期无实际核销的其他应收款

## 5. 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
押金及保证金	279,596.00	279,596.00
备用金	73,316.00	---
代付社保及公积金	19,768.25	23,101.95
合计	372,680.25	302,697.95

## 6. 按欠款方归集的期末余额其他应收款

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
纪力驹	房屋押金	277,596.00	1年以内	74.49	---
张维	备用金	73,316.00	1年以内	19.67	---

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
代付社保及住房公积金	代付社保及公积金	19,768.25	1年以内	5.30	---
深圳市鸿鹄办公设备有限公司	打印机押金	2,000.00	1年以内	0.54	---
合计		372,680.25		100	

7. 期末其他应收款中无应收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项

## 注释5. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	51,459.62	---	51,459.62	713,372.18	439,191.68	274,180.50

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
低值易耗品	439,191.68	---	---	---	439,191.68	---	---
合计	439,191.68	---	---	---	439,191.68	---	---

-变动分析：库存商品 2018 年 06 月 30 日余额比 2017 年 12 月 31 日减少 661912.56 元，减幅为 92.77%，主要是销售出库了全民 wifi 产品。

## 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,666,028.22	1,448,943.14
合计	1,666,028.22	1,448,943.14

## 注释7. 固定资产原值及累计折旧

项目	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	63,100.00	2,925,852.49	389,128.71	3,378,081.20
2. 本期增加金额	---	11,881.20	---	11,881.20
购置	---	11,881.20	---	11,881.20
3. 本期减少金额	---	---	---	---
合并范围变更	---	---	---	---
4. 期末余额	63,100.00	2,937,733.69	389,128.71	3,389,962.40
二. 累计折旧				

项目	办公设备	电子设备	运输设备	合计
1. 期初余额	40,962.28	1,563,323.60	30,806.00	1,635,091.88
2. 本期增加金额	5,994.48	269,891.03	18,483.60	294,369.11
本期计提	5,994.48	269,891.03	18,483.60	294,369.11
3. 本期减少金额	---	---	---	---
合并范围变更	---	---	---	---
4. 期末余额	46,956.76	1,833,214.63	49,289.60	1,929,460.99
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	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	16,143.24	1,104,519.06	339,839.11	1,460,501.41
2. 期初账面价值	22,137.72	1,362,528.89	358,322.71	1,742,989.32

截止 2018 年 06 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8. 无形资产

项目	软件	专利权	著作权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	2,960,798.47	25,359.34	63,930.07	3,050,087.88
2. 本期增加金额	---	---	---	---
购置	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
其他原因减少	---	---	---	---
4. 期末余额	2,960,798.47	25,359.34	63,930.07	3,050,087.88
二. 累计摊销	---	---	---	---
1. 期初余额	1,133,356.84	4,637.93	13,158.56	1,151,153.33
2. 本期增加金额	296,079.78	1,267.98	3,196.50	300,544.26
本期计提	296,079.78	1,267.98	3,196.50	300,544.26
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	1,429,436.62	5,905.91	16,355.06	1,451,697.59
三. 减值准备	---	---	---	---
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---

项目	软件	专利权	著作权	合计
额				
4. 期末余额	---	---	---	---
四. 账面价值	---	---	---	---
1. 期末账面价值	1,531,361.85	19,453.43	47,575.01	1,598,390.29
2. 期初账面价值	1,827,441.63	20,721.41	50,771.51	1,898,934.55

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

#### 注释9. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付游戏开发费用	1,570,194.17	1,570,194.17
合计	1,570,194.17	1,570,194.17

#### 注释10. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
游戏联运分成	4,616,366.03	9,528,997.35
广告费	91,916.98	91,916.98
技术服务费	---	106,200.00
其他	---	2,700.00
合计	4,708,283.01	9,729,814.33

期末应付账款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项

-变动分析：应付账款 2018 年 06 月 30 日余额 4708283.01 元比 2017 年 12 月 31 日减少 5021531.32 元，减幅 51.61%，主要是支付尚未结算的游戏联运分成款所导致。

#### 注释11. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
未结转游戏联运收入	467,814.63	290,098.42
合计	467,814.63	290,098.42

期末预收款项中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项

-变动分析：预收帐款 2018 年 06 月 30 日余额比 2017 年 12 月 31 日增加了 177716.21，增幅为 61.26%，主要增加了未结转的游戏联运收入。

#### 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	1,973,077.30	6,379,932.03	7,575,589.90	777,419.43
离职后福利-设定提存计划	---	134,188.04	134,188.04	---
辞退福利	---	---	---	---
合计	1,973,077.30	6,514,120.07	7,709,777.94	777,419.43

截至2018年06月30日，应付职工薪酬中不存在属于拖欠性质的款项。

-变动分析：应付职工薪酬2018年06月30日余额777419.43元比2017年12月31日减少1195657.87元，减幅60.60%，主要是年末计提了17年全年奖金及18年员工数量的减少所致。

## 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	1,973,077.30	6,068,196.73	7,263,854.60	777,419.43
职工福利费	---	195,915.21	195,915.21	---
社会保险费	---	73,113.59	73,113.59	---
其中：基本医疗保险费	---	67,853.96	67,853.96	---
工伤保险费	---	1,247.06	1,247.06	---
生育保险费	---	4,012.57	4,012.57	---
住房公积金	---	42,706.50	42,706.50	---
工会经费和职工教育经费	---	---	---	---
合计	1,973,077.30	6,379,932.03	7,575,589.90	777,419.43

## 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	---	126,622.28	126,622.28	---
失业保险费	---	7,565.76	7,565.76	---
合计	---	134,188.04	134,188.04	---

## 注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	88,903.50	168,022.44
城市维护建设税	1,462.12	---
教育费附加	1,044.37	---
合计	91,409.99	168,022.44

-变动分析：应交税费2018年06月30日余额91409.99比2017年12月31日减少76612.45，减幅45.60%，主要系人员减少导致应交个人所得税减少所致。

## 注释14. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,007,207.40	2,007,207.40
关联方拆借	1,150,000.00	---
押金及保证金	728,200.50	728,200.50
合计	3,885,407.90	2,735,407.90

期末其他应付款中应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项，详见九（三）

-变动分析：其他应付款2018年06月30日余额比2017年12月31日余额增加1150000元，主要系公司向股东陈丽娜借款所致。

### 注释15. 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	11,111,111.00	---	---	---	---	---	11,111,111.00

### 注释16. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	19,264,795.43	---	---	19,264,795.43
合计	19,264,795.43	---	---	19,264,795.43

### 注释17. 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	(21,770,770.93)	—
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	(21,770,770.93)	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	(4,322,347.77)	—
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	(26,093,118.70)	—

### 注释18. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,895,157.97	10,318,259.43	24,996,231.31	21,073,881.10
其他业务	---	---	---	---

-变动分析：2018年1-6月实现营业收入14895157.97元，同比下降40.41%，营业成本10318259.43元，同比下降51.04%。主要是受整体行业影响，用户严重流失，新增用户减少导致公司主业游戏联运收入的大幅下滑。

## 2. 主营业务按业务类别列示

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
游戏联运收入	12,739,436.66	9,847,051.87	22,430,456.94	20,987,019.19
信息技术服务收入	1,933,186.39	248,486.68	---	---
AR图书销售收入	1,093.89	1,279.85	17,356.89	10,366.41
广告收入	---	---	2,471,698.04	---
其他	221,441.03	221,441.03	76,719.44	76,495.50
合计	14,895,157.97	10,318,259.43	24,996,231.31	21,073,881.10

## 3. 主要业务按地区分项列式

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
境内收入	13,030,464.84	10,130,655.63	24,996,231.31	21,073,881.10
境外收入	1,864,693.13	187,603.80	---	---
合计	14,895,157.97	10,318,259.43	24,996,231.31	21,073,881.10

## 4. 主营业务收入前五名

客户名称	本期发生额	占收入比例（%）
Digital River GmbH	1,318,900.25	8.85
北京瓦力网络科技有限公司	1,143,518.10	7.68
PAYPRO GLOBAL INC	545,792.88	3.66
游戏 ID:87****2	379,100.00	2.55
个人：*旺	221,441.03	1.49
合计	3,608,752.26	24.23

## 注释19. 税金及附加

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
城市维护建设税	6,238.05	15,980.10
教育费附加	4,455.76	11,414.35
水利建设费	---	1,679.08
合计	10,693.81	29,073.53

-变动分析：营业税金及附加2018年1-6月比2017年1-6月减少18379.72元，减幅为63.22%，主要系公司应交增值税减少所致。

## 注释20. 销售费用



项目	2018年1-6月	2017年1-6月
职工薪酬	299,312.25	707,810.12
业务招待费	202,153.85	513,251.51
信息技术服务费	152,300.87	403,502.46
办公费	50,321.50	95,873.11
差旅费	41,814.63	83,893.29
汽车费用	20,233.07	22,471.54
其他	4,875.46	50,538.49
广告推广费	---	292,863.36
合计	771,011.63	2,170,203.88

-变动分析：销售费用2018年1-6月比2017年1-6月减少了1399192.25元，减幅为64.47%，主要系公司全面缩减了运营人员数量和工资，同时缩减业务招待费等各类相关费用。

#### 注释21. 管理费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
职工薪酬	1,293,287.92	2,188,710.10
租赁费及水电	943,405.05	1,086,567.84
中介服务费	289,714.84	521,837.30
办公费	203,323.48	247,979.12
交通差旅费	105,188.42	84,101.15
折旧及摊销	70,371.19	67,575.89
业务招待费	34,471.33	193,619.17
商标专利费	11,633.09	102,502.34
其他	26,543.18	131,845.75
合计	2,977,938.50	4,624,738.66

-变动分析：管理费用2018年1-6月比2017年1-6月减少了1646800.16元，减幅为35.61%，主要系公司缩减了管理人员的数量和工资，也缩减了招待费等各类相关费用导致。

#### 注释22. 研发费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
职工薪酬	4,079,514.74	6,586,026.37
办公费	463,605.25	327,741.48
折旧及摊销	346,273.32	392,175.41
技术服务费	145,221.69	188,477.65
交通差旅费	41,193.28	92,094.57
合计	5,075,808.28	7,586,515.48

-变动分析：研发费用 2018 年 1-6 月比 2017 年 1-6 月减少了 2510707.20 元，减幅为 33.09%，主要系公司缩减了研发人员的数量和工资所导致。

### 注释23. 财务费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
利息支出	---	---
减：利息收入	42,483.34	27,823.13
汇兑损益	5,725.91	---
手续费	132,046.70	275,036.52
合计	95,289.27	247,213.39

-变动分析：财务费用 2018 年 1-6 月比 2017 年 1-6 月减少了 151924.12 元，减幅为 61.45%，主要系游戏联运收入的减少导致第三方支付平台的手续费相应减少。

### 注释24. 资产减值损失

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
坏账损失	43,228.83	(95,280.20)
合计	43,228.83	(95,280.20)

-变动分析：资产减值损失 2018 年 1-6 月为 43228.83，主要系上海触游公司的款已确认无法收回所计提的坏帐损失。

### 注释25. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
政府补助	79,999.45	522,000.00
合计	79,999.45	522,000.00

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
个税返还	71,099.45	---	与收益相关
专利补贴	8,000.00	22,000.00	与收益相关
软件著作权补贴	900.00	---	与收益相关
新三板挂牌补贴	---	500,000.00	与收益相关
合计	79,999.45	522,000.00	

-变动分析：其他收益 2018 年 1-6 月为 79999.45 元，主要是个税返还及专利、软著的补贴。

### 注释26. 政府补助

政府补助列报项目	2018年1-6月	2017年1-6月	备注
计入其他收益的政府补助	79,999.45	522,000.00	详见附注六注释25
合计	79,999.45	522,000.00	

-变动分析：2018年1-6月比2017年1-6月减少了政府补贴442000.55，主要是2017年新三板挂牌补贴导致。

#### 注释27. 营业外支出

项目	2018年1-6月	2017年1-6月	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	5,275.44	35.88	5,275.44
合计	5,275.44	35.88	5,275.44

-变动分析：营业外支出2018年1-6月为5275.44元，主要系延后支付游戏联运分成款所产生的滞纳金。

#### 注释28. 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	2018年1-6月	2017年1-6月
往来款	1,150,000.00	11,712,717.73
政府补助	79,999.45	522,000.00
利息收入	42,483.34	27,823.13
合计	1,272,482.79	12,262,540.86

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
费用性支出	2,943,730.52	4,880,860.15
司法冻结银行存款	1,105,586.94	---
往来款及保证金	73,416.41	---
滞纳金	5,275.44	---
合计	4,128,009.31	4,880,860.15

#### 注释29. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	---	---
净利润	(4,322,347.77)	(10,118,150.41)
加：资产减值准备	43,228.83	(95,280.20)
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	294,369.11	295,584.59

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
无形资产摊销	300,544.26	344,594.00
长期待摊费用摊销		---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		---
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)	5,725.91	---
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)		---
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)	222,720.88	92,209.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(865,487.24)	5,110,617.41
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	(4,966,085.43)	(1,510,885.18)
其他		---
经营活动产生的现金流量净额	(9,287,331.45)	(5,881,309.88)
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	---
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	3,759,702.94	27,708,795.50
减：现金的期初余额	13,064,641.50	29,782,295.91
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	(9,304,938.56)	(2,073,500.41)

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
一、现金	3,759,702.94	27,708,795.50
其中：库存现金	145,686.81	210,916.68
可随时用于支付的银行存款	3,326,196.41	27,333,767.36
可随时用于支付的其他货币资金	287,819.72	164,111.46
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	3,759,702.94	27,708,795.50

### 注释30. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	2,687,810.48	被冻结的银行存款

项目	余额	受限原因
合计	2,687,810.48	

**注释31. 外币货币性项目****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
应收账款			
其中：美元	82,488.42	6.6166	545,792.88

**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	
深圳市鑫润达科技开发中心（有限合伙）	深圳市	深圳市	互联网开发	99.00	---	设立

**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、其他应收款。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 24.43%。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

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	6,447,513.42	6,447,513.42	6,447,513.42	---	---	---
应收账款	925,977.62	2,969,009.65	2,969,009.65	---	---	---
其他应收款	372,680.25	372,680.25	372,680.25	---	---	---
金融资产小计	7,746,171.29	9,789,203.32	9,789,203.32	---	---	---
应付账款	4,708,283.01	4,708,283.01	4,708,283.01	---	---	---
其他应付款	3,885,407.90	3,885,407.90	3,885,407.90	---	---	---
金融负债小计	8,593,690.91	8,593,690.91	8,593,690.91	---	---	---

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	14,646,865.04	14,646,865.04	14,646,865.04	---	---	---
应收账款	1,512,160.32	3,511,963.52	3,511,963.52	---	---	---
其他应收款	302,697.95	302,697.95	302,697.95	---	---	---
金融资产小计	16,461,723.31	18,461,526.51	18,461,526.51	---	---	---
应付账款	9,729,814.33	9,729,814.33	9,729,814.33	---	---	---
其他应付款	2,735,407.90	2,735,407.90	2,735,407.90	---	---	---
金融负债小计	12,465,222.23	12,465,222.23	12,465,222.23	---	---	---

## 九、关联方及关联交易

### （一）存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司的关系	2018.6.30持股比例%
陈丽娜	本公司股东	37.62

本公司第一大股东陈丽娜女士为自然人股东，为公司的实际控制人。

### （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

1. 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。

## 2. 关联方资金拆借

关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
陈丽娜	1,150,000.00	2018/5/30	---	---

## 3. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	陈丽娜	1,150,000.00	---

## 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

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

## 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. 应收账款

#### 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	1,995,000.00	67.19	1,995,000.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	925,977.62	31.19	---	---	925,977.62
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	48,032.03	1.62	48,032.03	100.00	---
合计	2,969,009.65	100.00	2,043,032.03	68.81	925,977.62

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应收账款	1,995,000.00	56.81	1,995,000.00	100	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,516,963.52	43.19	4,803.20	0.32	1,512,160.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	3,511,963.52	100	1,999,803.20	56.94	1,512,160.32

## 2. 应收账款分类的说明：

### (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市新网络网络科技有限公司	1,995,000.00	1,995,000.00	100	预计无法收回
合计	1,995,000.00	1,995,000.00	100	

### (2) 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 (%)
1年以内	925,977.62	---	---
合计	925,977.62	---	---

### (3) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海触游网络科技有限公司	48,032.03	48,032.03	100	预计无法收回
合计	48,032.03	48,032.03	100	

## 3. 本期坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,999,803.20	43,228.83	---	---	2,043,032.03

## 4. 本报告期无实际核销的应收账款

## 5. 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
深圳市新网络网络科技有限公司	1,995,000.00	67.19	1,995,000.00
PAYPRO GLOBAL INC	545,792.88	18.38	---
北京瓦力网络科技有限公司	179,561.88	6.05	---



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
北京安趣科技有限公司	87,885.00	2.96	---
财付通支付科技有限公司	84,397.50	2.84	---
合计	2,892,637.26	97.42	1,995,000.00

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

### 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	372,238.72	100	---	---	372,238.72
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	372,238.72	100	---	---	372,238.72

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	302,356.83	100	---	---	302,356.83
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	302,356.83	100	---	---	302,356.83

#### 2. 其他应收款分类的说明：

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(%)
1年以内	372,238.72	---	---
合计	372,238.72	---	---

#### 3. 本期无坏账准备

#### 4. 本报告期无实际核销的其他应收款

#### 5. 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
押金及保证金	279,596.00	279,596.00
代付社保及公积金	19,326.72	22,760.83
备用金	73,316.00	---
合计	372,238.72	302,356.83

#### 6. 按欠款方归集的期末余额其他应收款

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
纪力驹	房屋押金	277,596.00	1年以内	74.57	---
代付社保及住房公积金	代付社保及公积金	19,326.72	1年以内	5.19	---
深圳市鸿鹄办公设备有限公司	打印机押金	2,000.00	1年以内	0.54	---
张维	备用金	73,316.00	1年以内	19.70	---
合计		372,238.72		100	

7. 期末其他应收款中无应收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项

#### 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	15,100,000.00	8,000,000.00	7,100,000.00	15,100,000.00	8,000,000.00	7,100,000.00
合计	15,100,000.00	8,000,000.00	7,100,000.00	15,100,000.00	8,000,000.00	7,100,000.00

#### 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
深圳市鑫润达科技开发中心（有限合伙）	15,100,000.00	15,100,000.00	---	---	15,100,000.00	---	8,000,000.00
合计	15,100,000.00	15,100,000.00	---	---	15,100,000.00	---	8,000,000.00

#### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,895,157.97	10,318,259.43	24,072,802.33	20,305,802.64
其他业务	---	---	---	---

-变动分析：2018年1-6月实现营业收入14895157.97元，同比下降38.12%，营业成本10318259.43元，同比下降49.19%。主要是受整体行业萎缩影响，用户严重流失，新增用户减少导致公司主业游戏联运收入的大幅下滑。

## 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	---	
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）	79,999.45	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	---	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---	
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	(5,275.44)	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
减：所得税影响额	---	
少数股东权益影响额（税后）	---	
合计	74,724.01	

### (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	(67.08)	(0.39)	(0.39)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(68.24)	(0.40)	(0.40)

公告编号：2018-008

深圳市创想天空科技股份有限公司

（公章）

二〇一八年 八月 三十日