



# 米兔网络

NEEQ:871651

## 深圳市米兔网络科技股份有限公司

( Shenzhen Metoo Network Technology Co.,Ltd )



## 半年度报告

— 2017 —

# 公司半年度大事



1、公司于2017年6月1日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的“股转系统函【2017】2934号”《关于同意深圳市米兔网络科技有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。公司股票于2017年6月16日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌并公开转让。公司简称：米兔网络，证券代码：871651。



2、2017年5月16日，深圳市米兔网络科技有限公司获得深圳市软件行业协会颁布的《软件企业证书》，有效期一年，软件证书编号为：深RQ-2017-0280。



3、2017年4月28日，深圳市米兔网络科技有限公司产品《米兔暗影西游游戏软件》V1.0（简称：暗影西游）获得深圳市软件行业协会颁布的《软件产品证书》，有效期五年，证书编号：深RC-2017-1004。

4、2017年4月28日，深圳市米兔网络科技有限公司产品《米兔天天跑得快手机游戏软件》V1.0（简称：天天跑得快）获得深圳市软件行业协会颁布的《软件产品证书》，有效期五年，证书编号：深RC-2017-1005。

## 目录

<b>【释义】</b> .....	2
<b>【声明与提示】</b> .....	3
<b>一、基本信息</b>	
第一节 公司概况 .....	4
第二节 主要会计数据和关键指标 .....	6
第三节 管理层讨论与分析 .....	8
<b>二、非财务信息</b>	
第四节 重要事项 .....	12
第五节 股本变动及股东情况 .....	13
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况 .....	15
<b>三、财务信息</b>	
第七节 财务报表 .....	17
第八节 财务报表附注 .....	27

## 释义

公司、本公司、股份公司、米兔网络	指	深圳市米兔网络科技有限公司
菜鸟先飞	指	深圳菜鸟先飞网络有限公司
投壶网	指	深圳市投壶网络科技资产管理有限公司
融昱资本	指	深圳融昱资本管理有限公司
股东大会	指	深圳市米兔网络科技有限公司股东大会
董事会	指	深圳市米兔网络科技有限公司董事会
监事会	指	深圳市米兔网络科技有限公司监事会
全国股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》、公司章程、章程	指	深圳市米兔网络科技有限公司章程
管理层、董监高	指	深圳市米兔网络科技有限公司董事、监事、高级管理人员
主办券商、东方财富证券	指	西藏东方财富证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
端游	指	客户端游戏，是2012年相对于“网页游戏”所产生的新名词，全称是“客户端游戏”，即是传统的依靠下载客户端，在电脑上进行游戏的网络游戏。
报告期	指	2017年1-6月
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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

### 【备查文件目录】

文件存放地点：	董事会秘书办公室
备查文件：	1、第一届董事会第五次会议决议相关文件、第一届监事会第四次会议决议相关文件。 2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 3、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和公告原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	深圳市米兔网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Metoo Network Technology Co.,Ltd
证券简称	米兔网络
证券代码	871651
法定代表人	张荣营
注册地址	深圳市南山区科技园高新技术工业村 R2-A 栋 5 楼 501
办公地址	深圳市南山区科技园高新技术工业村 R2-A 栋 5 楼 501
主办券商	东方财富证券
会计师事务所	-

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	魏秋洪
电话	13926776973
传真	0755-86128777
电子邮箱	qiu hong.wei@metoonet.com
公司网址	www.metoonet.com
联系地址及邮政编码	联系地址:深圳市南山区科技园高新技术工业村 R2-A 栋 5 楼 501; 邮编:518000。

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2017 年 6 月 16 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	互联网信息服务(I6420)
主要产品与服务项目	移动终端游戏的研发与运营
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
控股股东	张荣营
实际控制人	张荣营
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

#### 四、自愿披露

无。

## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	3,177,756.85	3,618,630.52	-12.18%
毛利率	71.70%	73.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,225.72	235,895.15	-108.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,225.72	235,895.15	-108.15%
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）	-0.18%	2.27%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.18%	2.27%	-
基本每股收益	0.00	0.02	-108.15%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	10,848,470.59	11,301,612.80	-4.01%
负债总计	251,847.99	685,764.48	-63.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,596,622.60	10,615,848.32	-0.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	1.06	0.00%
资产负债率（母公司）	2.06%	5.84%	-
资产负债率（合并）	2.32%	6.07%	-
流动比率	25.28	9.73	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

### 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	-287,815.20	-160,493.81	-
应收账款周转率	2.85	4.71	-
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	-4.01%	1.02%	-
营业收入增长率	-12.18%	36.05%	-
净利润增长率	108.15%	-52.98%	-

#### 五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

无。

#### 六、自愿披露

无。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

米兔网络属于互联网信息服务行业，核心业务为移动终端游戏产品的研发与运营，产品包括移动终端的单机游戏和网络游戏，公司利用自身人才优势及技术优势，自主研发提供游戏产品，并采用与渠道运营商、支付运营商联合运营方式进行推广，公司的游戏产品运营模式为“游戏免费、道具收费”，由公司负责游戏产品的开发和后期系统维护，渠道服务商为公司提供在线展示平台向用户玩家推介游戏产品，而支付服务商主要是为公司和游戏玩家提供第三方支付结算服务。最终，公司与运营商通过收益分成的模式实现收入和利润。目前，公司的单机游戏有《羊羊羊去哪儿》、《跳跃英雄》，网络游戏有《天天跑得快》，《暗影西游》（已获得软件产品证书），未来进行《暗影西游 2》（已立项）研发、《跑得快赢话费》版本升级。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

### 二、经营情况

报告期内，公司完成营业收入 3,177,756.85 元，比上年同期减少 12.18%；公司主营业务成本为 899,431.13 元，比上年同期减少 4.82%，主要为公司营业收入减少对应相应成本的减少。公司管理费用为 2,424,732.63 元，比上年同期增长 15.39%，主要为研发新游戏产品对应公司人员增加、薪酬调整及公司挂牌相关中介费用余款支付增加。公司实现归属股东净利润为-19,225.72 元，比上年同期减少 108.15%，主要为公司收入相对减少，而短期游戏研发人工成本增加，预计新游戏产品上线后将能获取收益，改善公司目前的盈利状况。

截止 2017 年 6 月 30 日，公司资产总额 10,848,470.59 元，比上年期末减少 4.01%，主要为报告期内公司游戏研发人工成本增加，短期内经营利润减少所致；负债总额 251,847.99 元，比上年期末减少 91.21%，主要为报告期内支付完主办券商挂牌服务费；净资产总额 10,596,622.60 元，比上年期末减少 0.18%，主要为报告期亏损所致。

2017 年 1-6 月，公司经营活动产生的现金净流量为-287,815.20 元，其中报告期内销售回款合计 3,499,128.92 元，较上年同期增加 4.67%，各项经营性活动资金流出合计 3,905,729.61 元，相比上年同期增加 8.04%，主要为短期管理费用付现增加；报告期内，公司经营性现金流量状况保持平稳。

### 三、风险与价值

#### （一）产品开发风险

公司主要从事移动终端单机游戏和网络游戏的研发与运营，核心竞争能力来自于对各类型游戏的研发能力。近年来，随着游戏行业竞争日益加剧，游戏玩家对于各类游戏的游戏画面、玩法和操作系统均提出了更高的要求，需要公司充分结合多项技术特征才能开发出符合玩家需求的高品质游戏。公司需要不断推出新的游戏产品，满足用户的兴趣爱好和消费意愿。未来如果公司不能准确把握技术和产品的发展趋势，成功研发和运营符合玩家需求的游戏产品将会对公司的未来业绩和发展前景产生重大不利影响。

应对措施：报告期内，公司已引进新的研发团队，并正在研发游戏有几款，预计将在下半年上线运营。另外，公司也开始尝试开展游戏代理业务。公司确保有充足的游戏储备和游戏业务的多元化运营。

#### （二）网络游戏行业政策监管风险

网络游戏行业是国家鼓励的新兴互联网行业，我国乃至全球网络游戏行业处于快速发展的过程中。伴随着技术的持续创新、游戏内容和形式的不断升级，我国互联网和网络游戏行业的法律监管体系也正处于不断发展和完善的过程中。一方面，网络游戏行业面临工业和信息化部、国家新闻出版总署、文化部及国家版权局等多个部门的监管，且监管政策处于不断调整当中；另一方面，有关网络游戏的行业规范、业务资质、游戏内容、网络信息安全、知识产权保护、年龄验证、实名验证等相关法律实践和监管要求也在不断变化当中。第十二届全国人民代表大会第一次会议表决通过了《国务院机构改革和职能转变方案》，方案中提出将新闻出版总署和国家广播电影电视总局的职责整合，组建国家新闻出版广电总局，网络游戏行业的监管政策未来仍然存在变化的可能。如果国家对互联网和网络游戏行业监管发生不利变化，可能会对公司的经营业绩产生一定的不利影响。

应对措施：目前，公司所运营的游戏皆完成备案、前置审批等程序，同时公司经股份制改革后，内控制度更加健全，体制更加规范，随着新研发团队的加入和业务运营的的不断规范，公司有充足的信心应对外部环境包括监管政策的变化。

#### （三）知识产权保护风险

在游戏行业内，知识产权侵权现象较为常见。例如，行业内一些不法企业将盗用已取得一定市场影响的游戏产品的宣传语或形象为渲染自己产品，为自己导入游戏玩家；再有，目前，我国移动终端游戏产品的开发商较多，不同开发商开发的同类型游戏具有一定的形式相似性。根据最高人民法院对软件著作权侵权纠纷案件的相关函件，著作权法意义上的软件著作权实质相似性，需要对软件著作权的源代码

或目标程序代码进行实际比较。如公司不能有效保护自身的知识产权，源代码等信息数据泄密等，将对公司业务及经营产生重大不利影响。

应对措施：公司经过股份制改革，内控制度更加健全，公司内部信息保密相关制度逐渐健全，可以在很大程度上有效防止公司重要信息数据的泄密。

#### （四）人才流失风险

移动游戏行业是一个朝阳行业，对于专业人才需求量大、专业性强。由于行业迅速发展导致对于主业人才的需求快速攀升，行业整体面临着知识结构更新快、人员流动大的问题，行业内的竞争也越来越体现为高素质人才之间的竞争。尽管公司为了稳定核心管理团队，提供了有竞争力的薪酬待遇和晋升机会，吸引并培养管理和技术人才。但是，公司仍然面临着核心骨干人员流失的难题且无法吸引新的优秀人才加入，将对公司的经营造成不利影响。

应对措施：公司经过多次的游戏研发人才引进，目前已形成较为稳定的研发团队，研发能力得到较大的提高。

#### （五）公司治理风险

由于公司改制为股份有限公司时间不长，公司现行治理结构和内部控制体系的良好运行尚需在实践中证明和不断完善。另外，公司目前暂未建立专门的风险识别和评估部门。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，市场范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求，因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司经过股份制改革后，严格按照公司章程、内控管理相关制度进行规范，未来若成为公众公司，公司内控制度、风险管理体系将得到进一步的完善。

应对风险：公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，制定了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理办法》等规章制度，从而减少实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和中小股东的利益产生不利影响。

#### （七）实际控制人不当控制风险

张荣营持有公司 80% 的股份，为公司的控股股东。有限公司阶段，张荣营一直担任有限公司的执行董事兼总经理，股份公司成立以来，张荣营一直担任股份公司的董事长兼总经理。股东张荣营能够决定和实质影响公司的经营方针、决策和经营管理层的任免，因此张荣营为实际控制人，但公司整体变更为股份公司时间短，如果未来张荣营利用对公司的实际控制权对公司经营决策、人事、财务等进行不当控制，或者对公司的人事、财务、重大经营及交易等决策出现失误，将给公经营及未来发展带来一定风险。

应对措施：公司经过股份制改革后，各项内控制度不断健全并能得到有效实施。公司已经建立了较

为完善的内部控制制度和公司治理结构，制定了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理办法》等规章制度，从而减少实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和中小股东的利益产生不利影响。

#### **四、对非标准审计意见审计报告的说明**

不适用。

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	_____
是否存在股票发行事项	否	_____
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	_____
是否存在对外担保事项	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	否	_____
是否存在日常性关联交易事项	否	_____
是否存在偶发性关联交易事项	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	否	_____
是否存在股权激励事项	否	_____
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节、二、(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	_____
是否存在被调查处罚的事项	否	_____
是否存在公开发行债券的事项	否	_____

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）承诺事项的履行情况

公司申请挂牌时，控股股东、实际控制人张荣营和股东黄煜以及公司的董事、监事和高级管理人员承诺在作为本公司控股股东（或任职）期间，本人及本人控制的其他企业，将不以任何形式从事与米兔股份现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与米兔股份现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与本公司发生任何形式的同业竞争，不向其他业务与本公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密，不利用本人对本公司的控制关系或其他关系，进行损害本公司及本公司其他股东利益的活动。在报告期内，上述相关人员均严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺的情况。

公司申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人张荣营承诺其本人及本人所控制的除米兔网络之外的企业（包括未来可能设立的控制的企业，下同）将尽量避免与米兔网络（含其未来可能设立的控股企业）发生关联交易，不以任何形式影响米兔网络的独立性。在报告期内，

上述相关人员均严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺的情况。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 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	-	-	2,500,000	2,500,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	2,000,000	2,000,000	20.00%
	董事、监事、高管	-	-	2,500,000	2,500,000	25.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	100.00%	-2,500,000	7,500,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	8,000,000	80.00%	-2,000,000	6,000,000	60.00%
	董事、监事、高管	10,000,000	100.00%	-2,500,000	7,500,000	75.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数				2		

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
2	黄煜	2,000,000	0	2,000,000	20.00%	1,500,000	500,000
1	张荣营	8,000,000	0	8,000,000	80.00%	6,000,000	2,000,000
合计		10,000,000	-	10,000,000	100.00%	7,500,000	2,500,000

前十名股东间相互关系说明：

本公司投资参股投壶网，占比 5.0002%，黄煜是投壶网股东之一，也是投壶网实际控制人。

同时，张荣营和黄煜两人为北京大学光华管理学院 EMBA 同学。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

张荣营持有公司 800 万股股份，占公司股份比例为 80%，为公司控股股东；

张荣营，男，1977年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995年9月至1999年7月，就读于华东船舶工业学院电子信息技术专业，本科学历；1999年8月至2000年2月，在江苏春兰电子有限公司担任软件工程师；2000年5月至2005年9月，在瑞萨电子（深圳）有限公司担任软件工程师；2005年10月至2009年6月，在深圳市鼎智通讯有限公司担任高级软件工程师；2009年7月至2012年10月期间，就职于深圳市展维锋通讯有限公司，担任技术总监；2013年3月至2016年7月就读于北京大学光华管理学院，获得工商管理（EMBA）硕士学位。2012年11月至2016年3月18日，在米兔有限担任执行董事和总经理；2016年3月19日至今，在股份公司担任董事长和总经理。

公司控股股东在报告期内未发生变化。

## （二）实际控制人情况

股份公司成立以来，张荣营先生担任公司董事长兼总经理，负责公司的日常经营管理，能够对公司的生产经营施加重大影响，为公司实际控制人。

实际控制人简历情况详见“（一）控股股东情况”。

公司实际控制人在报告期内未发生变化。

## 四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用。

## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
魏秋洪	财务总监、 董事会秘书	男	28	本科	2016.03.19-2019.03.18	是
张荣营	董事长、总 经理	男	40	硕士	2016.03.19-2019.03.18	是
孔繁敏	董事	男	54	博士	2016.03.19-2019.03.18	否
黄煜	董事	男	46	硕士	2016.03.19-2019.03.18	否
张宇奇	董事、副总 经理	男	37	本科	2016.03.19-2019.03.18	是
王新华	董事	男	51	硕士	2016.03.19-2019.03.18	否
徐驰	监事会主席	男	49	硕士	2016.03.19-2019.03.18	否
毛亮	监事	男	30	本科	2016.03.19-2019.03.18	是
魏琪翔	监事	男	33	大专	2016.03.19-2019.03.18	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

### 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
黄煜	董事	2,000,000	-	2,000,000	20.00%	-
张荣营	董事长兼总经 理	8,000,000	-	8,000,000	80.00%	-
合计	-	10,000,000	-	10,000,000	100.00%	-

### 三、变动情况

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

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

#### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	2	2
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	21	23

##### 核心员工变动情况：

未发生变动。

## 第七节 财务报表

### 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	第八节、二、第六项、1	5,246,065.97	685,216.07
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		-	-
应收账款	第八节、二、第六项、2	1,050,210.48	1,181,433.97
预付款项		-	-
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	第八节、二、第六项、3	70,000.00	104,139.12
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	第八节、二、第六项、4	-	4,700,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>6,366,276.45</b>	<b>6,670,789.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	第八节、二、第六项、5	3,000,000.00	3,000,000.00
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	第八节、二、第六项、6	162,915.10	191,559.24
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	第八节、二、第六项、7	1,303,733.85	1,423,719.21
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	第八节、二、第六项、8	15,545.19	15,545.19
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,482,194.14</b>	<b>4,630,823.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,848,470.59</b>	<b>11,301,612.80</b>
<b>流动负债：</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		-	-
应付账款	第八节、二、第六项、9	639.00	-
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	第八节、二、第六项、10	173,386.91	153,141.84
应交税费	第八节、二、第六项、11	45,691.21	166,941.46
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	第八节、二、第六项、12	32,130.87	365,681.18
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>251,847.99</b>	<b>685,764.48</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		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		251,847.99	685,764.48
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	第八节、二、第六项、13	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节、二、第六项、14	374,878.62	374,878.62
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	第八节、二、第六项、15	64,013.15	64,013.15
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节、二、第六项、16	157,730.83	176,956.55
归属于母公司所有者权益合计		10,596,622.60	10,615,848.32
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		10,596,622.60	10,615,848.32
<b>负债和所有者权益总计</b>		10,848,470.59	11,301,612.80

法定代表人：张荣营    主管会计工作负责人：魏秋洪    会计机构负责人：魏秋洪

## （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		3,802,592.03	504,675.72
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		-	-
应收账款	第八节、二、第十项、1	1,049,362.38	1,168,150.34

预付款项		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	第八节、二、第十项、2	926,383.02	902,721.01
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	3,500,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>5,778,337.43</b>	<b>6,075,547.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		3,000,000.00	3,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	第八节、二、第十项、3	1,043,689.33	1,043,689.33
投资性房地产		-	-
固定资产		160,847.10	186,137.88
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		1,303,733.85	1,423,719.21
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		15,370.41	15,370.41
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,523,640.69</b>	<b>5,668,916.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,301,978.12</b>	<b>11,744,463.90</b>
<b>流动负债：</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		-	-
应付账款		639.00	-
预收款项		-	-
应付职工薪酬		173,386.91	153,141.84
应交税费		45,691.21	166,941.46
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		13,300.00	365,681.18
划分为持有待售的负债		-	-

一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>233,017.12</b>	<b>685,764.48</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		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>233,017.12</b>	<b>685,764.48</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		418,567.95	418,567.95
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		64,013.15	64,013.15
未分配利润		586,379.90	576,118.31
<b>所有者权益合计</b>		<b>11,068,961.00</b>	<b>11,058,699.42</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>11,301,978.12</b>	<b>11,744,463.90</b>

### （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>		<b>3,177,756.85</b>	<b>3,618,630.52</b>
其中：营业收入	第八节、二、第六项、17	3,177,756.85	3,618,630.52
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>3,196,982.57</b>	<b>3,079,414.37</b>
其中：营业成本	第八节、二、第六项、17	899,431.13	944,962.54
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	第八节、二、第六项、18	17,643.84	15,911.09
销售费用		-	-
管理费用	第八节、二、第六项、19	2,424,732.63	2,101,296.05
财务费用	第八节、二、第六项、20	-144,825.03	-7,264.91
资产减值损失	第八节、二、第六项、21	-	24,509.60
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-19,225.72</b>	<b>539,216.15</b>
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-19,225.72</b>	<b>539,216.15</b>
减：所得税费用	第八节、二、第六项、22	-	303,321.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-19,225.72</b>	<b>235,895.15</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-19,225.72	235,895.15
少数股东损益		-	-
<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>		-19,225.72	235,895.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,225.72	235,895.15
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	第八节、二、第十一项、1	-0.002	0.02
（二）稀释每股收益		-0.002	0.02

法定代表人：张荣营 主管会计工作负责人：魏秋洪 会计机构负责人：魏秋洪

#### （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>	第八节、二、第十项、4	3,160,529.14	3,578,701.77
减：营业成本	第八节、二、第十项、4	899,431.13	944,962.54
税金及附加		17,607.68	15,812.82
销售费用		-	-
管理费用		2,342,347.27	1,839,097.88
财务费用		-109,118.52	-5,860.21
资产减值损失		-	29,378.45
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
投资收益（损失以“－”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
其他收益		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		10,261.58	755,310.29
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		10,261.58	755,310.29
减：所得税费用		-	286,706.60
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		10,261.58	468,603.69
<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>		<b>10,261.58</b>	<b>468,603.69</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.00	0.05
(二) 稀释每股收益		0.00	0.05

**(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		3,499,128.92	3,343,145.18
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	第八节、二、第六项、23、(1)	118,785.49	111,472.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,617,914.41</b>	<b>3,454,617.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		941,693.15	1,005,002.39
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		1,260,370.43	1,455,798.68

支付的各项税费		519,326.77	240,134.68
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二、第六项、23、（2）	1,184,339.26	914,175.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,905,729.61</b>	<b>3,615,111.38</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-287,815.20</b>	<b>-160,493.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	第八节、二、第六项、23、（3）	4,700,000.00	-
取得投资收益收到的现金		148,665.10	-
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>4,848,665.10</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		-	822,000.00
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>		<b>-</b>	<b>822,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,848,665.10</b>	<b>-822,000.00</b>
<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>		<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		-	-
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>-</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>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,560,849.90</b>	<b>-982,493.81</b>
加：期初现金及现金等价物余额		685,216.07	6,519,396.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,246,065.97</b>	<b>5,536,902.95</b>

法定代表人：张荣营 主管会计工作负责人：魏秋洪 会计机构负责人：魏秋洪

#### （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		3,468,948.85	3,204,641.49
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		98,482.09	109,274.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,567,430.94</b>	<b>3,313,916.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		941,693.15	1,005,002.39
支付给职工以及为职工支付的现金		1,260,370.43	1,307,072.92
支付的各项税费		518,773.76	195,303.82
支付其他与经营活动有关的现金		1,159,718.29	871,774.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,880,555.63</b>	<b>3,379,153.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-313,124.69</b>	<b>-65,237.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,500,000.00	-
取得投资收益收到的现金		111,041.00	-
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>3,611,041.00</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		-	822,000.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>822,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,611,041.00</b>	<b>-822,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</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>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,297,916.31</b>	<b>-887,237.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		504,675.72	5,060,528.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,802,592.03</b>	<b>4,173,291.35</b>

## 第八节 财务报表附注

### 一、附注事项

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

### 二、报表项目注释

#### 财务报表附注

##### 一、公司基本情况

深圳市米兔网络科技有限公司（以下简称“本公司”），是由深圳米兔网络有限公司于2016年3月整体变更而来，最早设立于2012年11月27日，截止报告期末，本公司法定代表人：张荣营，注册资本10,000,000元，股份总数10,000,000股（每股面值1元）。公司住所：深圳市南山区科技园高新技术工业村R2-A栋5楼501。

本公司主要从事移动终端游戏的研发和运营工作，主要产品包括移动终端的单机游戏和网络游戏，截止本报告期，本公司的产品主要有：网络游戏如《天天跑得快》；单机游戏如《羊羊羊去哪儿》、《跳跃英雄》、正在研发的《暗影西游》，《暗影西游》是一款手机单机动作游戏，采用联合运营模式，多个合作方按比例进行分成，该游戏通过在手机应用商店提交上线，用户通过手机访问应用商店免费下载，下载成功后，用户通过购买游戏里的虚拟道具来进行付费。本公司合作方分为两类，一类为支付服务提供商，一类为手机应用商。根据用户使用的系统不同，采用不同的分成模式：（1）在Android平台，使用运营商短信计费支付方式的，分成比例依次为：本公司30%，支付服务提供商30%，手机应用中心商40%；使用支付宝和微信支付方式的，分成比例依次为：本公司48%，支付服务提供商2%，手机应

用商 48%。(2) 在 IOS 苹果平台，统一使用支付宝和微信支付方式，分成比例为：支付服务提供商 2%，本公司 49%，苹果 App Store 49%。

公司于 2017 年 6 月 1 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的“股转系统函【2017】2934 号”《关于同意深圳市米兔网络科技有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。公司股票于 2017 年 6 月 16 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌并公开转让。证券代码为：871651；股票名称：米兔网络。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、公司主要会计政策、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

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

### (1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

### (2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

### 3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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，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。

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买

日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### （五）合并财务报表的编制方法

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及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；将子公司以及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。

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

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

本公司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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### （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）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

管理层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，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），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）；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在初始确认时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

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付款项等，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

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；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。

#### 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：

发行方或债务人发生严重财务困难；

- （1）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；
- （2）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；
- （3）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （4）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；
- （5）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；

(6) 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；

(7) 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) 可供出售金融资产的减值准备

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初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（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初始投资成本超过 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；“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) 持有至到期投资的减值准备

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。

#### (八) 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

对单项金额重大的应收款项（单项金额超过期末应收款项余额的 20%且单项金额超过 100 万元），单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

##### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据及坏账准备的计提方法：

关联方组合：应收关联方款项主要是应收母公司和子公司款项，经评估，款项基本都能回收，不存在减值情形，不计提坏账准备。

押金、备用金组合：对支付的押金、员工备用金等款项，经评估，不存在减值情形，不计提坏账准备。

账龄分析法组合：除关联方、押金和备用金以外的其他应收款项，按账龄进行组合并计提坏账准备。

本公司采用账龄分析法计提坏账准备时，账龄按以下标准计提：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5%	5%
1 至 2 年 (含 2 年)	10%	10%
2 至 3 年 (含 3 年)	20%	20%
3 至 4 年 (含 4 年)	30%	30%
4 至 5 年 (含 5 年)	50%	50%
5 年以上	100%	100%

#### 3、单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项

如果某项单项金额不重大应收款项的可收回性与其他应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实反映其可收回金额的，该应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

#### 4、对于押金、与关联方之间发生的应收款项。

原则上不计提坏账准备。如果有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其它方式收回的，根据预计可能收回的坏账损失，计提相应的坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收关联方的款项也可全部计提坏账准备。

### （九）长期股权投资

#### 1、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节第四部分之“（四）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) 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。其中，外购的包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比

例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。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，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，其余在信用期间内计入当期损益。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。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。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。

### 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。

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：

项目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

#### (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。

#### (十一) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、商标等。

## 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。

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；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，不予摊销。

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。

经复核，本年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。

### （十二）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。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

### （十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司职工薪酬是指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。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；除了社会基本养老保险、失业保险之外，任职满三年的员工可以自愿参加本公司设立的年金计划。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，在发生当期计入当期损益。

#### 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、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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。

### （十四）收入

#### 1. 销售商品收入

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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。

#### 2. 具体原则

公司游戏收入主要为授权运营模式，根据公司与合作运营方签署的协议约定，本公司不直接与游戏用户发生权利义务关系，在游戏分成比例方面总体低于合作运营方，不承担主要运营责任，因此按照净额法，即合作运营方支付的分成款项确认营业收入，公司以合作运营方确认的款项，确认营业收入。

### （十五）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。

## 3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### （十六）经营租赁

(1) 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) 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。

### （十七）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、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

### 5、对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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。

## （十八）外币业务和外币报表折算

### 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算为记账本位币金额。

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。

### 2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十九）在建工程

### 1、在建工程的类别

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。在建工程以立项项目分类核算。

### 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。所建造的固定资产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。

## （二十）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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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的各部分分别完工，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。

#### （二十一）政府补助

包括财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产。本公司收到的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均计入各期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。收到的与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

#### （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，以及对实际发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，作为长期待摊费用，在项目的预计受益期内按直线法分期摊销；筹备期间的开办费在发生时计入当期费用。

#### （二十三）预计负债

##### 1、 预计负债的确认标准

- （1）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：
- （2）该义务是本公司承担的现时义务；
- （3）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。

#### （二十四）其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

##### 1、终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时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主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

##### 2、持有待售

本公司将同时符合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）公司已就处置该组成部分作出决议
- （3）公司已与受让方签订了不可撤消的转让协议
- （4）该组成部分转让将在一年内完成。

##### 3、持有待售会计处理方法

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。

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。

#### 四、重要会计政策、会计估计的变更

**（一）会计政策变更**

本报告期主要会计政策未发生变更。

**（二）会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

**五、税项****1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	提供应税劳务的销售额	3%、6%
城建税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	20%（注1）、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%、0（注2）
地方教育费附加	应纳流转税额	2%、0（注2）

**注 1：**

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条规定，企业所得税法第二十八条第一款所称符合条件的小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，并符合下列条件的企业：

（一）工业企业，年度应纳税所得额不超过 30 万元，从业人数不超过 100 人，资产总额不超过 3000 万元；

（二）其他企业，年度应纳税所得额不超过 30 万元，从业人数不超过 80 人，资产总额不超过 1000 万元。

根据财税[2015]99 号、34 号文件规定，自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 30 万元（含 30 万元）之间的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司符合小型微利企业的标准，报告期内享受 20% 的税率，其所得减按 50% 计入应纳税所得额。

**注 2：**

根据 2016 年 1 月 29 日“财政部、国家税务总局颁布的财税（2016）12 号：关于扩大有关政府性基金免征范围的通知”规定，自 2016 年 2 月 1 日起，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳

税的季度销售额或营业额不超过 9 万元)的缴纳义务人,扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元)的缴纳义务人。本公司子公司深圳菜鸟先飞网络有限公司 2017 年上半年销售额小于 10 万元,享受该政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,期初指 2017 年 1 月 1 日财务报表数,期末余额指 2017 年 6 月 30 日财务报表数,本期指 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日,上期指 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	-	
银行存款	5,246,065.97	685,216.07
其他货币资金		
合 计	5,246,065.97	685,216.07

说明:本期期末余额相比期初余额大幅增加,主要为公司银行理财产品 470 万已在报告期内全部赎回。

### 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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,050,210.48	100.00	62,180.74	5.00	1,050,210.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,050,210.48	100%	62,180.74	5.00	1,050,210.48

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,243,614.71	100.00	62,180.74	5.00	1,181,433.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,243,614.71	100.00	62,180.74	5.00	1,181,433.97

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	1,050,210.48	62,180.74	5.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
北京联讯时空科技发展有限公司	非关联方	258,697.00	24.63%	12,934.85
深圳市捷通时代科技有限公司	非关联方	134,332.00	12.79%	6,716.6
成都易达万通科技有限公司	非关联方	130,573.04	12.43%	6,528.65
北京阳光腾思移动技术有限公司	非关联方	127,126.20	12.1%	6,356.31
上海幽幽网络通讯科技有限公司	非关联方	115,029.00	10.95%	5,751.45
合计		765,757.24	72.91%	38,287.86

### 3、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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
押金、备用金组合	70,000.00	100.00			70,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	70,000.00	100.00			70,000.00

(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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
押金、备用金组合	104,139.12	100.00			104,139.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	104,139.12	100.00			104,139.12

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	48,360.00	48,360.00
备用金	21,640.00	55,779.12
合 计	70,000.00	104,139.12

说明：

- 1、押金为公司租赁办公场地时支付给出租方的押金，本报告期内无变动。
- 2、备用金为日常办公物品购买需支付行政人员现金备用和员工临时出差预支，本报告期根据其购买情况核算报销减少 47,779.12 元，本报告期后统一采用员工先垫付后报销流程。

## (3) 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	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳渠成信息技术有限公司	非关联方	押金	48,360.00	3-4年	69.09	
备用金	非关联方	备用金	21,640.00	1年以内	30.92	
合计		—	70,000.00	—		

## 4、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	-	4,700,000.00
合计	-	4,700,000.00

说明：期初公司银行理财产品 470 万元已于本报告期内赎回。

## 5、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项目	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
可供出售权益工具	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
其中：按成本计量的	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

## (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
深圳市投壶网络科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00					5.0002	

合 计	3,000,000.00			3,000,000.00					—	
-----	--------------	--	--	--------------	--	--	--	--	---	--

## 6、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	87,216.00	180,805.17	268,021.17
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	87,216.00	180,805.17	268,021.17
二、累计折旧			
1、期初余额	50,228.61	26,233.32	76,461.93
2、本期增加金额			
(1) 计提	11,388.61	17,255.53	28,644.14
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	61,617.22	43,488.85	105,106.07
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	25,598.78	137,316.32	162,915.10
2、期初账面价值	36,987.39	154,571.85	191,559.24

(2) 期末无暂时闲置的固定资产；

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产；

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产；

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 7、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	1,671,511.58	1,671,511.58
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,671,511.58	1,671,511.58
二、累计摊销		
1、期初余额	247,832.37	247,832.37
2、本期增加金额		
(1) 计提	119,985.36	119,985.36
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	367,817.73	367,817.73
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,303,733.85	1,303,733.85
2、期初账面价值	1,423,719.21	1,423,719.21

## 8、递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	62,180.74	15,545.19	62,180.74	15,545.19
合 计	62,180.74	15,545.19	62,180.74	15,545.19

## 9、应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
天津百度紫铜科技有限公司	639.00	
合 计	639.00	

## 10、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
一、短期薪酬	153,141.84	1,411,020.48	1,390,775.41	173,386.91
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	153,141.84	1,411,020.48	1,390,775.41	173,386.91

## (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	153,141.84	1,280,615.5	1,260,370.43	173,386.91
2、职工福利费		51,245.89	51,245.89	
3、社会保险费		19,622.62	19,622.62	
其中：医疗保险费		16,125.88	16,125.88	
工伤保险费		1,255.24	1,255.24	
生育保险费		2,241.50	2,241.50	
4、住房公积金		37,384.00	37,384.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,529.85	2,529.85	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	153,141.84	1,411,020.48	1,390,775.41	173,386.91

## 11、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	22,889.55	12,655.83
企业所得税	24,544.25	146,447.47
个人所得税	7,599.95	6319.46
城市维护建设税	2,403.27	885.91
教育附加税	1,029.97	379.67
地方教育附加税	686.65	253.12
减免税	-2,016.00	
合 计	45,691.21	166,941.46

说明：本报告期末余额较上年度末减少 121,250.25 元，主要为上年度公司盈利较多对应所得税计提较大，而本报告期内公司盈利减少。

## 12、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	9,300.00	15,681.18
中介费		350,000.00
报销款	22,830.87	
合 计	32,130.87	365,681.18

说明：

- 1、往来款为需支付本公司办公室装修余款。
- 2、中介费为需支付本公司主办券商挂牌服务费，已在本报告期内支付。
- 3、报销款为员工出差及日常外出活动产生的费用报销。

## 13、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

## 14、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）	374,878.62			374,878.62
其他资本公积				
合 计	374,878.62			374,878.62

## 15、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	64,013.15			64,013.15
合 计	64,013.15			64,013.15

## 16、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	176,956.55
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	176,956.55
加：本期归属于母公司股东的净利润	-19,225.72
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	157,730.83

## 17、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	3,177,756.85	899,431.13	3,618,630.52	944,962.54
其他业务				
合 计	3,177,756.85	899,431.13	3,618,630.52	944,962.54

## 18、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,292.24	9,322.42
教育费附加	4,410.97	3,953.20

项 目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	2,940.63	2,635.47
合 计	17,643.84	15,911.09

## 19、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,452,209.03	1,153,602.58
房租	153,264.00	155,464.00
差旅费	105,810.16	103,391.28
办公费用	227,107.25	147,428.03
招待费	61,783.66	105,840.60
折旧摊销	75,813.98	70,349.87
职工培训费		
中介费	346,214.70	84,708.55
职工教育经费	2,529.85	275,690.00
其他费用		4,821.14
合 计	2,424,732.63	2,101,296.05

## 20、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	149,658.97	9,086.27
其他	4,833.94	1,821.36
合 计	-144,825.03	-7,264.91

## 21、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		24,509.60

## 22、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		309,448.41
递延所得税费用		-6,127.41

说明：报告期内无递延所得税费用，主要为未增加或减少坏账准备计提。

### 23、现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到利息收入	993.79	9,086.27
收到往来款	117,791.60	102,386.12
合 计	118,785.49	111,472.39

说明：收到往来款主要为公司从员工每月的工资中扣回的代缴纳的社保和公积金。

#### (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
财务费用-手续费支出	4,533.97	1,821.36
日常付现的管理费用	630,323.81	656,998.06
支付往来款	549,481.48	255,356.21
合 计	1,184,339.26	914,175.63

#### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品赎回	4,700,000.00	
理财产品利息收入	148,665.10	
合 计	4,848,665.10	

说明：本报告期内获得利息收入为 148,665.10 元，主要为米兔网络 2016 年 7 月 28 日购入非保本浮动收益型银行理财产品（中银日积月累-收益累进）350 万，预期收益率 181 天及以上为 3.2%，2017 年 6 月 27 日赎回，利息收入为 111,041.08 元，米兔网络全资子公司菜鸟先飞于 2016 年 8 月 1 日购入非保本浮动收益型银行理财产品（中银日积月累-收益累进）120 万，预期收益率 181 天及以上为 3.4%，2017 年 6 月 27 日赎回，利息收入为 37,624.10 元。

### 24、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-19,225.72	235,895.15
加：资产减值准备		24,509.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,644.14	23,180.03
无形资产摊销	119,985.36	119,985.37
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）	-144,825.03	
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）		-6,127.41
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）	107,561.48	459,101.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-376,115.36	-98,834.6
其他	-3,840.07	
经营活动产生的现金流量净额	<b>-287,815.2</b>	<b>-160,491.81</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	<b>5,246,065.97</b>	<b>5,536,902.95</b>
减：现金的期初余额	<b>685,216.07</b>	<b>6,519,396.76</b>
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	<b>4,560,849.9</b>	<b>-982,493.81</b>

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,246,065.97	5,204,675.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,246,065.97	5,204,675.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、合并范围的变更

截至本报告期末，公司财务报表合并范围未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳菜鸟先飞网络有限公司	深圳	深圳市南山区科技园路北酷派信息港6栋301室	互联网和手机软件的开发与销售；计算机软硬件、嵌入式软件的技术开发与销售；国内贸易	100%		本公司于2015年12月1日从实际控制人张荣营处收购了其控制下的子公司“深圳菜鸟先飞网络有限公司”

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的控股股东情况

名称	关联关系	直接与间接持有本公司股权比例(%)	性质
张荣营	实际控制人	80.00	自然人

### 2、本企业的子公司情况

详见附注（三）、1、在子公司的权益。

### 3、本企业的其他关联方情况

(1) 其他持有 5% 以上股份的股东。

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	性质
黄煜	本公司持股 5% 以上股东、董事	自然人

(2) 主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员控制、共同控制、实施重大影响、或担任董事、高级管理人员的除本公司及本公司控股子公司以外的企业。

(3) 股东黄煜任职、参股或控股企业情况

序号	关联法人名称	关联关系	主营业务	股权结构
1	深圳市投壶网络科技有限公司	关联自然人黄煜控制的企业	投资兴办实业（具体项目另行申报）；投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理等业务）；投资咨询（不含证券、期货、保险及其他金融业务）；创业投资业务；受托管理股权投资基金（不得已公开方式募集资金、不得从事公开募集基金管理业务）；经营电子商务；数据库开发与管理。（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）	黄煜直接持股 24.0370%；通过融昱资本持股 47.4074%
2	深圳融昱资本管理有限公司	关联自然人黄煜控制的企业（法定代表人）	受托资产管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理等业务）；对未上市企业进行股权投资、开展股权投资和企业上市咨询业务、受托管理股权投资基金（不得以任何方式公开募集及发行基金、不得从事公开募集及发行基金管理业务）；在网上从事商贸活动（不含限制项目）	黄煜直接持股 58.67%；黄煜通过荟颖资产持股 27.73%
3	深圳市荟颖资产管理有限公司	关联自然人黄煜控制的企业（法定代表人）	受托资产管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理等业务）；股权投资；受托管理股权投资基金（不得以公开方式募集资金、不得从事公开募集基金基金管理业务）；网上贸易、网上咨询（不含限制项目）；计算机数据库、计算机系统分析；提供计算机技术服务；网络商务服务；数据库服务；数据库管理；投资咨询（不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）。网上特卖	黄煜直接持股 80%

4	深圳市龙日园艺景观有限公司	关联自然人黄煜担任董事的企业	城市园林绿化工程的施工；园林景观设计；园林植物的研发、种植与销售（种植由分支机构经营）；国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；兴办实业（具体项目另行申报）	-
5	江苏仁寿药业有限公司	关联自然人黄煜担任董事的企业	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、中药提取	-
6	贵州天安药业股份有限公司	关联自然人黄煜担任董事的企业	生产、销售片剂、硬胶囊剂；进出口贸易	-
7	深圳创赛一号创业投资股份有限公司	关联自然人黄煜担任董事的企业	创业投资；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资，以及与创业投资相关的企业管理咨询、财务咨询、融资策划、上市策划和其他资本运作策划等	-
8	深圳创赛二号创业投资股份有限公司	关联自然人黄煜担任董事的企业	创业投资业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；创业投资咨询业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构	-
9	回音必集团东亚制药	关联自然人黄煜担任董事的企业	专业化输液制药	-

## (4) 董监高人员兼职、参股或控股企业情况

序号	姓名	在本公司职务	兼职单位	任职	关联关系
1	黄煜	董事	深圳市投壶网络科技资产管理有限公司	董事长	公司主要股东控制的企业
2	黄煜	董事	深圳融昱资本管理有限公司	法人代表兼执行董事	公司主要股东控制的企业
3	黄煜	董事	深圳市荟颖资产管理有限公司	法人代表兼执行董事	公司主要股东控制的企业
4	黄煜	董事	深圳市龙日园艺景观有限公司	董事	公司主要股东担任董事的企业
5	黄煜	董事	江苏仁寿药业有限公司	董事	公司主要股东担任董事的企业
6	黄煜	董事	贵州天安药业股份有限公司	董事	公司主要股东担任董事的企业
7	黄煜	董事	深圳创赛一号创业投资股份有限公司	董事	公司主要股东担任董事的企业
8	黄煜	董事	深圳创赛二号创业投资股份有限公司	董事	公司主要股东担任董事的企业

序号	姓名	在本公司职务	兼职单位	任职	关联关系
9	黄煜	董事	回音必集团东亚制药	董事	公司主要股东担任董事的企业
10	孔繁敏	董事	珠海国佳新材股份有限公司	独立董事	公司董事担任独立董事的企业
11	王新华	董事	泰州德通电气有限公司	董事兼财务总监	公司董事担任高管的企业
12	王新华	董事	上海易舟股权投资管理有限责任公司	执行董事	公司董事担任高管且控股的企业
13	徐驰	监事	广东信德盛律师事务所	合伙人、主任	公司监事任职的机构
14	徐驰	监事	广东省律师协会、广州市律师协会	律师代表及发展战略委员会	公司监事兼职的机构
15	徐驰	监事	广东保利置业有限公司	法律顾问	公司监事兼职的机构
16	徐驰	监事	金融街广州置业有限公司	法律顾问	公司监事兼职的机构
17	徐驰	监事	广东振戎能源有限公司	法律顾问	公司监事兼职的机构
18	徐驰	监事	广州通力教育咨询有限公司	董事长	公司监事兼职的机构
19	徐驰	监事	博敏电子股份有限公司	独立董事	公司监事兼职的机构
20	徐驰	监事	越甲科技（北京）有限公司	监事	公司监事兼职的机构
21	徐驰	监事	广东方纬科技有限公司	监事	公司监事兼职的机构
22	张荣营	董事长、总经理	菜鸟先飞	监事	公司全资子公司
23	张宇奇	董事、副总经理	菜鸟先飞	执行董事兼经理	公司全资子公司

#### 4、关联交易情况

本报告期末，本公司未发生关联交易情形。

#### 5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	张荣营	18,830.87	18,830.87

说明：该款项为日常费用报销款，本报告期内未支付。

### 十、母公司财务报表项目注释

#### 1、应收账款

## (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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,049,362.38	100.00	61,481.60	5.00	1,049,362.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,049,362.38	100.00	61,481.60	5.00	1,049,362.38

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,229,631.94	100.00	61,481.60	5.00	1,168,150.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,229,631.94	100.00	61,481.60	5.00	1,168,150.34

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(含 1 年)	1,229,631.94	61,481.60	5.00
合 计	1,229,631.94	61,481.60	5.00

## (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 761,202.04 元，占应收账款期末余额合计数的 68.52%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 61,481.60 元。

## 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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
押金、备用金、往来组合	926,383.02	100.00			926,383.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	926,383.02	100.00			926,383.02

(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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
押金、备用金、往来组合	902,721.01	100.00			902,721.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	902,721.01	100.00			902,721.01

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	926,383.02	902,721.01
合计	926,383.02	902,721.01

## (3) 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	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额

单位名称	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳菜鸟先飞网络有限公司	本公司之子公司	往来款	912,743.02	1至2年	98.53	
备用金	非关联方	往来款	13,640.00	1年内	1.47	
合计		—	926,383.02	—	100.00	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	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	1,043,689.33		1,043,689.33	1,043,689.33		1,043,689.33
合计	1,043,689.33		1,043,689.33	1,043,689.33		1,043,689.33

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	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
深圳菜鸟先飞网络有限公司	1,043,689.33			1,043,689.33		
合计	1,043,689.33			1,043,689.33		

### 4、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	3,160,529.14	899,431.13	3,578,701.77	944,962.54
其他业务				
合计	3,160,529.14	899,431.13	3,578,701.77	944,962.54

## 十一、 补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

本报告期无非经常性损益发生。

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.18%	-0.002	-0.002
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.18%	-0.002	-0.002

(1) 加权平均净资产收益率计算过程如下：

项目	序号	2017年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	1(PO、NP)	-19,225.72
非经常性损益	2	
扣除扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3(PO)=1-2	
期初净资产	4(E0)	10,615,848.32
发行新股或债转股等新增的净资产	5(Ei)	
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	6(Mi)	
回购或现金分红等减少的净资产	7(Ej)	
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	8 (Mj)	
因其他交易或有事项引起的净资产增减变动	9(Ek)	
其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数	10(Mk)	
报告期月份数	11(Mo)	6
净资产加强平均数	$12=E0+NP/2+Ej*Mi/MO-Ej*Mj/MO+-EK*Mk/MO$	10,606,235.46
扣除非经常性损益前加权平均净资产收益率 (I)	13=1/12	-0.18%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率 (II)	13=3/12	-0.18%

## (2) 每股收益计算如下：

项目	序号	2017年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	1(PO、NP)	-19,225.72
非经常性损益	2	
扣除扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3(PO)=1-2	-19,225.72
期初股份总数	4(S0)	10,000,000.00
公积金转增资本或股票股利分配等增加股份数 (I)	5(SI)	
发行新股或债转股增加股份数 (II)	6(Si)	
增加股份 (II) 下一月份起至报告期期末月份数	7(Mi)	
报告期因回购或缩股等减少股份数	8 (Sj)	
减少股份下一月份起至报告期末月份数	9(Mj)	
报告期月份数	10(MO)	6
发行在外的普通股加权平均数	$11=S0+SI+S_i \cdot M_i / MO - S_j \cdot M_j / MO$	10,000,000.00
扣除非经常性损益前基本每股收益 (I)	12=1/11	-0.002
扣除非经常性损益后基本每股收益 (II)	13=3/11	-0.002
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	14	
转换费用	15	
所得税率	16	
认股权证、期权行权增加股份数	17	
扣除非经常性损益前稀释每股收益 (I)	$18= (1+ (14+15) \cdot (1-16)) / (11+17)$	-0.002
扣除非经常性损益后稀释每股收益 (II)	$19=(3+(14-15) \cdot (1-16)) / (11+17)$	-0.002

深圳市米兔网络科技有限公司

二零一七年八月十六日