

公告编号：2017-015



乐升股份

NEEQ:430213

北京乐升科技股份有限公司

XPEC Entertainment (Beijing) Inc.



半年度报告

2017

公司半年度大事记



2017年3月，公司与上海红貌科技有限公司（汇梦游戏）达成合作，签订精品3D ARPG手游大作《乐土》在大陆地区的独家代理权。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标	7
第三节 管理层讨论与分析.....	9

二、非财务信息

第四节 重要事项	11
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

三、财务信息

第七节 财务报表	17
第八节 财务报表附注.....	27

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：	公司董事会秘书办公室
备查文件：	1、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； 2、报告期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、公司信息

公司中文全称	北京乐升科技股份有限公司
英文名称及缩写	XPEC Entertainment(Beijing) Inc.
证券简称	乐升股份
证券代码	430213
法定代表人	许金龙
注册地址	北京市西城区新街口外大街 28 号院 C-508
办公地址	北京市西城区新街口外大街 28 号院 C-508
主办券商	太平洋证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	孙宏娟
电话	010-82051873
传真	010-82055990
电子邮箱	sunhongjuan@xpec.com.cn
公司网址	www.xpec.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市西城区新街口外大街 28 号院 C-508 100088

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	2013 年 5 月 17 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	I65 软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	技术开发、咨询、服务；计算机技术培训；技术进出口。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	40,000,000
控股股东	苏州工业园区乐升软件有限公司
实际控制人	许金龙
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	1
公司拥有的“发明专利”数量	1

四、自愿披露

不适用

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	0.00	1,834,176.51	-100.00%
毛利率	-	-84.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,332,771.45	-6,589,787.96	-41.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,354,531.45	-6,590,369.36	-41.94%
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）	-58.85%	-8.57%	-
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）	-58.99%	-8.57%	-
基本每股收益	-0.23	-0.16	-43.75%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	36,500,119.22	43,054,640.39	-15.22%
负债总计	25,308,413.15	22,530,162.87	12.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,191,706.07	20,524,477.52	-45.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.28	0.51	-45.47%
资产负债率（母公司）	67.85%	54.15%	-
资产负债率（合并）	69.34%	52.33%	-
流动比率	1.36	1.84	-
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	-2,255,575.29	-6,555,033.98	-
应收账款周转率	0.00%	0.07%	-
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	-15.22%	-8.99%	-
营业收入增长率	-100.00%	21171.73%	-
净利润增长率	-41.62%	-11.71%	-

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

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是互联网游戏的开发商，拥有多项计算机软件著作权及研发核心团队，为游戏运营商和合作开发商提供高质量互联网游戏产品及服务。公司通过独立开发及合作开发的经营模式开拓业务。目前，公司进行移动互联网游戏开发完全为自主知识创新，但会根据需要采用独立或合作的开发模式。游戏开发计划一经提出，需首先经过公司管理层内部审核，审核通过后，公司将进行立项决策，根据项目的周期长短、技术难度与风险、资金需求量的大小来决定采取独立或合作的形式进行开发。对于风险大，周期长，资金需求量大的项目，公司将优先采用合作开发模式，在市场上寻找合作商，获得前期的开发经费投入，降低开发风险，确保项目收益；对于风险小、周期短、资金需求量小的项目，公司将优先采用独立开发模式，在进行游戏开发的同时，也纳入代理集团产品进入内地市场，积极寻找游戏运营商，确定收益方式，在游戏开发完成后交付运营商。公司收入来源是互联网游戏的技术开发、著作权转让及技术服务收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

二、经营情况

报告期内，公司运营情况正常，主营业务收入 0.00 元，较去年同期发生大幅下降，降幅为 100.00%；净利润-9,332,771.45 元同比下降 41.62%；经营活动产生的现金流量净额-2,255,575.29 元；上列金额主要因为公司在报告期内公司产品处于上线前测试阶段，尚未满足收入确认条件导致。上半年的亏损不会影响公司的持续经营，收益将在下半年逐步体现。资产总额 36,500,119.22 元较期初下降 15.22%；负债总额 25,308,413.15 元较期初上升 12.33%净资产 11,191,706.07 元较期初下降 45.47%，上列金额主要因为公司各项费用支出导致货币资金下降以及预收款项增加所致。

1、本期内公司主要经营计划实现情况如下：

（1）市场销售方面

公司市场开发主要以参加各类游戏展及其它商展为主，公司积极寻求与游戏运营商的广泛合作，在详细研究各个国家或地区不同市场特点的基础上，确定与各地区运营商的合作模式。公司进一步巩固了现有客户资源，充分利用现有客户的行业影响力与营销渠道优势，扩大公司产品影响力。

（2）技术创新与产品研发方面

公司致力于游戏开发，将在充分市场调研的基础上，丰富游戏的类型与内容，在游戏性、操作性、耐玩性、画面效果、音乐音效等方面不断进行新的尝试。

（3）人力资源建设方面

公司始终重视人才的培养、管理与激励。在采取紧缩战略的同时，充分发挥员工能力与创造性，提高员工工作绩效。

（4）运营管理方面

为了有效维护投资人利益，根据公司业务发展的需要，公司已基本健全公司三会及管理层议事与决策制度、财务与资产管理制度、投融资管理制度、研发生产管理制度、人力资源管理制度、市场与销售管理制度、质量客户服务管理制度等相关规章制度，同时已建立部分管理工具强化管理过程和结果，为管

理层、投资人、主管部门、中介机构提供及时和准确的管理数据。

(5) 业务、产品或服务的重大变化及对公司经营情况的影响

报告期内，本公司业务、产品、服务等无重大变化。

2、本期内行业发展、周期波动情况及对公司经营情况的影响

(1) 报告期内行业发展对公司经营情况的影响

随着网络环境、手机性能等持续提升，手机随身性、实时性可以满足用户随时随地进行游戏的需求，黏性更高且融入生活，在这些因素驱动下，移动游戏市场依然是最具市场活力的领域。移动游戏行业经过高调爆发期后，规模增速减缓且趋于理性，由于产品同质化、市场集中度高因素，承受着产能过剩与存量竞争的双重压力。面对移动游戏市场日趋激烈的竞争，不断提升产品质量和运营服务水平，注重产品的细分化、创新化、精品化，是在未来保持市场竞争地位的关键因素。

(2) 报告期内周期波动对公司经营情况的影响

移动互联网游戏市场呈现相对理性的发展态势，其市场需求受宏观经济波动的影响较小，行业不存在明显的经济周期性特征。

三、风险与价值

1、企业所得税优惠政策变化风险

风险：报告期内公司执行的企业所得税税率为 15%。若无法持续维持高新技术企业认定时，公司将适用 25%的企业所得税税率，会对公司未来年度的税后利润产生影响。

措施：公司将持续投入研发以争取持续享有高新技术企业之资质，并将严格参照相关认定管理办法规定，在研发、管理、经营、内控等各方面达到认定条件。同时，公司将扩大收入规模，努力降低经营成本和管理费用，以增强自身盈利能力。

2、人力成本提高风险

风险：报告期内，公司一方面汰换了若干技术人员，也适当提高员工的薪资水平，如果公司不能保证未来收入规模增长覆盖这部分成本的提高，将会对公司盈利能力产生不利影响。

措施：为了应对该风险，公司一方面采取产业的垂直整合发展战略，明确了所有业务按照全生命周期、全系统、上下游产业链发展的经营策略，避免单一行业或某一产业环节的风险，保证业务的稳定发展，另一方面，公司也积极通过投资开展新的业务和改变盈利模式开辟新的利润增长点。

3、经营亏损风险

风险：报告期内，公司受制于新产品上线运营时限推迟、推广时间延长，而老产品处于生命周期末端，导致本期经营业绩大幅下降，公司经营业绩出现亏损，若公司未来游戏上线后未获得良好的市场表现，则可能对公司经营业绩造成不利影响。

措施：公司为扭转经营亏损将加紧推进新产品研发进度，完善产品体系及产品销售模式，促使新的产品尽快产生收入，同时加强公司内部费用管理，整体提升公司的盈利能力。

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	是	第四节、二、(一)
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、(二)
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）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	23,000,000.00	-
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	7,000,000.00	-
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 其他	-	-
总计	30,000,000.00	0.00

（二）承诺事项的履行情况

避免同业竞争的承诺

为避免未来发生同业竞争的可能，公司持股 5%以上的股东及管理层全体人员签署了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事互联网页面游戏开发的行为，同时承诺：本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。如因违反避免同业竞争的承诺而给公司造成经济损失的，承诺人愿意承担全部赔偿责任。

报告期内承诺人均严格履行了上述承诺。

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	38,893,000	97.23%	-232,000	38,661,000	96.65%
	其中：控股股东、实际控制人	28,514,200	71.29%	-	28,514,200	71.29%
	董事、监事、高管	232,000	0.58%	-232,000	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	1,107,000	2.77%	232,000	1,339,000	3.35%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		40,000,000	-	0	40,000,000	-
普通股股东人数		9				

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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	苏州工业园区乐升软件有限公司	28,514,200	-	28,514,200	71.29%	-	28,514,200
2	苏州世勤贸易有限公司	3,317,800	-	3,317,800	8.29%	-	3,317,800
3	薛爱莲	2,470,000	-	2,470,000	6.17%	-	2,470,000
4	范永兴	1,996,000	-	1,996,000	4.99%	-	1,996,000
5	张远	1,339,000	-	1,339,000	3.35%	1,339,000	-
6	陈苏峰	1,464,000	-	1,464,000	3.66%	-	1,464,000
7	上海帝盟实业有限公司	655,000	-100,000	555,000	1.39%	-	555,000
8	高晶	244,000	-	244,000	0.61%	-	244,000
9	裴永全	-	100,000	100,000	0.25%	-	100,000
合计		40,000,000	-	40,000,000	100.00%	1,339,000	38,661,000

前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司控股股东为苏州工业园区乐升软件有限公司，报告期内控股股东未发生变化。

苏州工业园区乐升软件有限公司，是一家注册于苏州工业园区的外商独资企业（香港）；成立时间：2005年4月15日；统一社会信用代码：9132059477375383X8；法定代表人：许金龙；住所：苏州工业园区金鸡湖大道1355号国际科技园E201室；注册资本：234.19万美元；实收资本：234.19万美元；经营范围：软件的设计、制作；数码动画、数码动漫的设计，并提供相关的技术咨询、技术服务；销售自产产品；软件产品与技术的进出口。

苏州工业园区乐升软件有限公司现持有公司股份2,851.42万股，占总股本的71.29%。持有的股份不存在质押、冻结和其他争议。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为自然人许金龙。

许金龙，男，1969年8月出生，中国台湾籍，硕士学历。1997年7月至2003年12月任联合报资深记者；2000年9月至今任台湾乐升董事长；2002年4月至今任香港启升董事长；2005年11月至今任苏州工业园区乐升软件有限公司董事长；2006年3月至今任KingKong Development LLC（美国）董事长；2005年10月至今任XPEC ENTERTAINMENT HOLDINGS (CAYMAN) LTD.（开曼群岛）法人董事代表人；2007年2月至2013年10月任上海乐升董事长；2013年7月至2017年6月任乐升美术馆股份有限公司（台湾）董事长；2013年9月至今任苏州工业园区乐美馆有限公司董事长；2012年12月至2013年1月、2014年6月至2017年5月任磁力线上股份有限公司董事长；2014年5月至2015年2月任乐升世纪（北京）科技有限公司董事；2015年2月至今任一之乡股份有限公司董事长；2014年5月至今任北京乐太科技有限公司董事长；2016年3月至今任Tongbu Technology Limited 董事；2005年7月至2011年10月任有限公司执行董事、总经理；2011年10月至2012年3月任有限公司执行董事；2012年3月至2012年10月任有限公司执行董事、总经理；现任公司董事长、总经理，未持有公司股份。

报告期内，公司的实际控制人未发生变化。

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
许金龙	董事长、总经理	男	47	硕士	2015年12月至2018年12月	是
谢东波	董事	男	49	硕士	2015年12月至2018年12月	否
李柏衡	董事、财务总监	男	47	硕士	2015年12月至2018年12月	是
蔡玉雪	董事	女	53	硕士	2016年5月至2018年12月	否
许瀚崴	董事	男	39	硕士	2016年5月至2018年12月	否
彭于璇	监事会主席	女	43	本科	2015年12月至2018年12月	否
文韵佳	监事	女	43	本科	2017年5月至2018年12月	否
宁晓波	职工代表监事	女	35	本科	2015年12月至2018年12月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

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
许金龙	董事长、总经理	0	0	0	0.00%	0
谢东波	董事	0	0	0	0.00%	0
李柏衡	董事、财务总监	0	0	0	0.00%	0
蔡玉雪	董事	0	0	0	0.00%	0
许瀚崴	董事	0	0	0	0.00%	0
彭于璇	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
文韵佳	监事	0	0	0	0.00%	0
宁晓波	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	-	0	0.00%	0

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
张远	总经理助理	离任	无	个人原因
杨蕙慈	监事	离任	无	个人原因
文韵佳	无	新任	监事	选举产生

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	0	0
截止报告期末的员工人数	66	20

核心员工变动情况：

报告期内，核心员工未发生变动。

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	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	八、二、(一)	799,831.66	3,055,406.95
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	八、二、(二)	7,266,278.39	7,965,484.36
预付款项	八、二、(三)	2,208,522.95	3,159,651.39
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	八、二、(四)	24,180,774.73	27,233,832.95
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	八、二、(五)	353.43	313.74
流动资产合计		34,455,761.16	41,414,689.39
非流动资产：			
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	八、二、(六)	-	-
长期股权投资		-	-

投资性房地产		-	-
固定资产	八、二、(七)	390,444.92	493,481.12
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	八、二、(八)	224,922.06	242,494.14
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	八、二、(九)	18,688.85	47,553.69
递延所得税资产	八、二、(十)	1,410,302.23	856,422.05
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,044,358.06	1,639,951.00
资产总计		36,500,119.22	43,054,640.39
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	八、二、(十一)	5,500,000.00	5,500,000.00
预收款项	八、二、(十二)	15,659,329.80	12,134,801.51
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	八、二、(十三)	474,674.53	1,152,387.01
应交税费	八、二、(十四)	1,659,187.43	1,747,583.52
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	八、二、(十五)	2,015,221.39	1,995,390.83
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		-	-
流动负债合计		25,308,413.15	22,530,162.87
非流动负债：			
长期借款		-	-

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
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		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		25,308,413.15	22,530,162.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、二、（十六）	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	八、二、（十七）	5,572,010.59	5,572,010.59
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	八、二、（十八）	3,750,993.23	3,750,993.23
一般风险准备		-	-
未分配利润	八、二、（十九）	-38,131,297.75	-28,798,526.30
归属于母公司所有者权益合计		11,191,706.07	20,524,477.52
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		11,191,706.07	20,524,477.52
负债和所有者权益总计		36,500,119.22	43,054,640.39

法定代表人：许金龙 主管会计工作负责人：李柏衡 会计机构负责人：李柏衡

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金		453,871.67	2,711,565.89
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	八、十、（一）	7,266,278.39	7,961,859.75
预付款项		2,208,522.95	3,159,651.39

应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	八、十、(二)	24,180,774.73	27,233,832.95
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		-	-
流动资产合计		34,109,447.74	41,066,909.98
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	八、十、(三)	10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		383,241.91	476,106.14
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		224,922.06	242,494.14
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		18,688.85	47,553.69
递延所得税资产		1,410,302.23	856,383.90
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		12,037,155.05	11,622,537.87
资产总计		46,146,602.79	52,689,447.85
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		5,500,000.00	5,500,000.00
预收款项		15,659,329.80	12,134,801.51
应付职工薪酬		474,674.53	1,152,387.01
应交税费		1,659,187.43	1,747,583.52
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		8,015,221.39	7,995,390.83
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		-	-
流动负债合计		31,308,413.15	28,530,162.87
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
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		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		31,308,413.15	28,530,162.87
所有者权益：			
股本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		5,781,670.49	5,781,670.49
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		3,750,993.23	3,750,993.23
未分配利润		-34,694,474.08	-25,373,378.74
所有者权益合计		14,838,189.64	24,159,284.98
负债和所有者权益合计		46,146,602.79	52,689,447.85

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		-	1,834,176.51
其中：营业收入	八、二、(二十)、1	0.00	1,834,176.51
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		9,912,251.63	8,681,255.83
其中：营业成本	八、二、(二十)、1	3,055,640.81	3,386,351.36
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	八、二、(二十一)	-	80,467.84
销售费用	八、二、(二十二)	156,309.64	263,573.14
管理费用	八、二、(二十三)	3,006,804.54	4,227,418.12
财务费用	八、二、(二十四)	898.59	-986,997.03
资产减值损失	八、二、(二十五)	3,692,598.05	1,710,442.40
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		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,912,251.63	-6,847,079.32
加：营业外收入	八、二、(二十六)	25,600.00	4,027.90
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	八、二、(二十七)	-	3,343.90
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,886,651.63	-6,846,395.32
减：所得税费用	八、二、(二十八)	-553,880.18	-256,607.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,332,771.45	-6,589,787.96
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		-9,332,771.45	-6,589,787.96
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-9,332,771.45	-6,589,787.96
归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,332,771.45	-6,589,787.96

归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.23	-0.16
（二）稀释每股收益		-0.23	-0.16

法定代表人：许金龙 主管会计工作负责人：李柏衡 会计机构负责人：李柏衡

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		-	1,809,292.45
减：营业成本		3,055,640.81	3,386,351.36
税金及附加		-	80,378.26
销售费用		156,309.64	200,867.35
管理费用		2,996,437.57	4,091,657.01
财务费用		-563.17	-956,526.69
资产减值损失		3,692,788.82	1,709,622.39
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		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,900,613.67	-6,703,057.23
加：营业外收入		25,600.00	4,001.21
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	3,343.90
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,875,013.67	-6,702,399.92
减：所得税费用		-553,918.33	-256,443.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,321,095.34	-6,445,956.56
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-9,321,095.34	-6,445,956.56

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.23	-0.16
（二）稀释每股收益		-0.23	-0.16

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,815.38	884,669.22
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	八、二、（二十九）、1	3,635,623.39	20,073,181.38
经营活动现金流入小计		3,639,438.77	20,957,850.60
购买商品、接受劳务支付的现金		-	525,958.00
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		4,992,685.17	5,346,339.83
支付的各项税费		406,775.68	4,253,350.09
支付其他与经营活动有关的现金	八、二、（二十九）、2	495,553.21	17,387,236.66
经营活动现金流出小计		5,895,014.06	27,512,884.58
经营活动产生的现金流量净额		-2,255,575.29	-6,555,033.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	3,180.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	3,180.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	68,158.00

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		-	-
投资活动现金流出小计		-	68,158.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-64,978.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-2,255,575.29	-6,620,011.98
加：期初现金及现金等价物余额		3,055,406.95	8,961,978.39
六、期末现金及现金等价物余额		799,831.66	2,341,966.41

法定代表人：许金龙 主管会计工作负责人：李柏衡 会计机构负责人：李柏衡

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	877,365.90
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,635,105.15	10,841,008.08
经营活动现金流入小计		3,635,105.15	11,718,373.98
购买商品、接受劳务支付的现金		-	516,838.00
支付给职工以及为职工支付的现金		4,992,685.17	5,166,082.38
支付的各项税费		406,735.99	4,229,160.83
支付其他与经营活动有关的现金		493,378.21	2,099,540.98
经营活动现金流出小计		5,892,799.37	12,011,622.19
经营活动产生的现金流量净额		-2,257,694.22	-293,248.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	3,180.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	3,180.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	68,158.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		-	68,158.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-64,978.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-2,257,694.22	-358,226.21
加：期初现金及现金等价物余额		2,711,565.89	2,359,559.35
六、期末现金及现金等价物余额		453,871.67	2,001,333.14

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

附注详情：

不适用。

二、报表项目注释

重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业执照的期限是：2005 年 07 月 14 日至长期

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1)源于合同性权利或其他法定权利；(2)能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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)一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 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，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

金融工具分为金融资产与金融负债。

(1) 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于公司对金融资产的持有意图和持有能力。

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

b. 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，包括应收账款和其他应收款等。

c. 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。

d. 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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为其他流动资产或一年内到期的非流动资产。

(2) 金融资产的确认和计量

金融资产于公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，同时结转公允价值变动损益。

b. 可供出售金融资产

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。

可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。除减值损失及外币可供出售金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，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，将原直接计入所有者权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。

c. 持有至到期投资

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

d. 应收款项

应收款项包括对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及所持有的其他企业无活跃市场报价的债务工具，包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款等。应收款项以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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。

对于有活跃市场报价的金融资产，采用活跃市场报价确定公允价值。对于无活跃市场报价的金融资产，采用未来现金流量折现等估值方法确定公允价值。

(3) 金融资产转移

当某项金融资产转移后，该金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方时，终止确认该金融资产。

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：

a. 所转移金融资产的账面价值；

b. 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（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）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：

a. 终止确认部分的账面价值；

b. 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）金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值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，直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

（5）金融负债

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债两类。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量，其他金融负债按摊余成本计量。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，应当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的，公司应当将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

公司回购金融负债一部分的，应当在回购日按照继续确认部分和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。

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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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）

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)持有至到期投资

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。

(3)应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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。

(4)可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公

允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，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。

(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

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。

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

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1)可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 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；
- ③ 本公司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做出让步；
- 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 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。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。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确认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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2)持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准

期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如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。 单项金额重大是指：应收款项余额大于 100 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提办法
组合 1：按照账龄组合	期末单项金额未达到上述 100 万元标准的，按照逾期状态进行组合后风险较大的应收款项，具体包括账龄三年以上扣除单项金额重大的部分应收款项。	采用账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2—3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4—5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十一) 存货

1. 存货的初始确认

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- a. 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- b. 该存货的成本能够可靠地计量。

2. 存货分类

存货分类为原材料、库存商品、在产品等。

(1) 存货的初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

- a. 外购的存货成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。
- b. 存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。
- c. 存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。
- d. 应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。
- e. 投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。
- f. 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，换入的存货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存货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存货的成本，不确认损益。
- g. 债务重组取得债务人用以清偿债务的存货，按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让存货的公允价值之间的差额，计入当期损益。
- h. 同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按其在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存货按其公允价值确定其入账价值。
- i. 企业提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用，计入存货成本。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货的盘存采用永续盘存制。

(4) 周转材料（低值易耗品和包装物）的摊销方法

周转材料（低值易耗品和包装物）按照使用一次计入成本费用；金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

(5) 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、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。

(十二) 长期股权投资的核算

(1) 投资成本确定

a. 企业合并形成的长期股权投资

在同一控制下的企业合并中，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资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。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。

在非同一控制下的企业合并中，公司在购买日按照《企业会计准则第 20 号—企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

b. 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。

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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

公司能够对被投资单位施加重大影响或共同控制的，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。

（2）后续计量及损益确认方法

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

成本法下公司确认投资收益，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，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。按照上述规定确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，考虑长期股权投资是否发生减值。如出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等情况时，对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。

公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号—资产减值》等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。

权益法下在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，同时确认投资收益。

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

按成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》处理；其他长期股权投资，其减值按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》处理。

（十三） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对投资性房地产采用成本模式计量。对已出租的建筑物采用与公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

（十四） 固定资产

（1）固定资产的初始确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- a. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- b. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

- a. 外购固定资产的成本，以购买价款、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确定。
- b. 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。
- c. 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。
- d. 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；
- e. 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，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。
- f. 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与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固定资产按其公允价值确定其入账价值。

（3）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

（4）固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	5%	31.67%-19.00%
办公设备	5	5%	19.00%

每年年度终了，应对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。必要时，作适当调整。

（5）固定资产的减值

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。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。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(6) 固定资产的处置

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。

(7) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。公司将符合下列一项或数项标准的租赁认定为融资租赁：

- a. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- b. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- c. 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。
- d. 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- e. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁期开始日，融资租入固定资产的入账价值为租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者。

(十五) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。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。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额。

(十六) 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：

- a. 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；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当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。

(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。当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，借款费用暂停资本化，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 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。

一般借款应予资本化的利息金额根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按年加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。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。

(十七) 无形资产核算方法

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按其在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。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

a. 使用寿命有限的无形资产

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

软件使用费按预计使用年限平均摊销。

无形资产类别	估计使用年限
软件	10 年
商标权	10 年

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；如必要，对使用寿命进行调整。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。

b. 使用寿命不确定的无形资产

使用寿命不确定的无形资产不作摊销。

(3) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(4) 研究开发支出

公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。

已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性时，研发项目处于研究阶段；当研发项目在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；

e. 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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(十八) 长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按受益年限分期摊销。

附回购条件的资产转让

对于附回购条件的资产转让，如果未将资产所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，不应当确认销售收入，也不应当终止确认所出售的资产。

(十九) 资产减值准备

除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法如下：

对于固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等长期资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。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。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额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）。固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等长期资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

(二十) 预计负债

因产品质量保证、对外提供担保、未决诉讼等事项形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(二十一) 股份支付及权益

(1) 股份支付的种类

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

a. 以权益结算的股份支付

公司的股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应增加资本公积。

b. 以现金结算的股份支付

公司的股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(2) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(3) 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增

加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

如果公司以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，公司仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十二) 股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(二十三) 收入

(1) 销售商品

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。

(2) 提供劳务

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。在提供劳务交易的总收入和总成本不能够可靠地计量，劳务的完成程度不能够可靠地确定时，企业应预计已经发生的劳务成本能够得到补偿和不能得到补偿，分别进行会计处理：（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。（2）已经发生的

劳务成本预计全部不能得到补偿的，应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。

(3) 让渡资产使用权

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：

- a. 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。
- b. 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。
- c. 出租物业收入：

- ①具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；
- ②履行了合同规定的义务，开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得；
- ③出租开发产品成本能够可靠地计量。

企业收入分为游戏授权收入和授权后游戏运营分成收入：

游戏收入收入确认时点是游戏版权交付或上线时确认。

运营分成收入根据被授权方提供的销售报告以及双方确认的销售金额和比例确认，以双方签字/盖章确认营运金收入报告的时点确认相应收入。

(二十四) 政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- (1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。
- (2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十五) 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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形

成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(二十六) 职工薪酬

除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿外，在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，（同时建立了补充养老保险制度），相应的支出在职工提供服务的会计期间计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

(二十七) 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本期未发生会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更事项。

一、 税项

(一) 本公司主要税种及税率

本公司本期度适用的主要税种及其税率列示如下

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	6%
城建税	按应缴流转税额计算	7%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算	2016年税率 15%

税种	计税依据	税率
		2017年税率 15%

注意：根据《财政部 国家税务总局关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71号）规定，从2012年9月1日起，北京市正式启动交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点工作。

税收优惠及批文：

本公司于2009年3月31日获得了北京市科学技术委员会颁发的软件企业认定证书，证书编号为京R-2009-0099。根据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号）文件规定，我国境内新办软件生产企业经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。因此，经北京市西城区国家税务局第一税务所批准，本公司享受新办软件生产企业、集成电路设计企业减免企业所得税优惠政策。故，本公司执行的企业所得税税率为：2009-2010年免税，2011-2013年税率为12.5%。

2013年12月5日，本公司获得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR201311001218。根据《中华人民共和国企业所得税法》文件规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。经北京市西城区国家税务局第一税务所批准，本公司于2013年1月1日至2015年12月31日享受国家需要重点扶持的高新技术企业减免企业所得税优惠政策，执行企业所得税税率为15%。

2016年12月22日，本公司取得高新技术企业资质，证书编号GR201611001110。适用15%的企业所得税税率，有效期为3年，2016年1月1日至2018年12月31日。

财务报表主要项目注释

本报告的期初数指2017年1月1日财务报表数，期末数指2017年6月30日财务报表数，本期指2017年1月1日—2017年6月30日，上期指2016年1月1日—2016年6月30日。以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

1、货币资金明细情况

项目	期末数			期初数		
	原币金额	折算 汇率	人民币金额	原币金额	折算 汇率	人民币金额
库存现金	4,000.00	1.00	4,000.00	4,000.00	1.00	4,000.00
其中：人民币	4,000.00	1.00	4,000.00	4,000.00	1.00	4,000.00
银行存款	795,831.66	1.00	795,831.66	3,051,406.95	1.00	3,051,406.95
其中：人民币	795,831.66	1.00	795,831.66	3,051,406.95	1.00	3,051,406.95
合计	799,831.66	1.00	799,831.66	3,055,406.95	1.00	3,055,406.95

货币资金期末数中，不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 应收账款按种类分类：

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,644,227.83	100.00	3,377,949.44	31.74	7,266,278.39	10,648,043.21	100.00	2,682,558.85	25.19	7,965,484.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	10,644,227.83	100.00	3,377,949.44	31.74	7,266,278.39	10,648,043.21	100.00	2,682,558.85	25.19	7,965,484.36

2. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)				98,887.08	0.93	4,944.36
1—2 年(含 2 年)	95,071.70	0.89	9,507.17			
2—3 年(含 3 年)	6,353,786.00	59.69	1,270,757.20	8,656,545.25	81.30	1,731,309.05
3—4 年(含 4 年)	4,195,370.13	39.42	2,097,685.07	1,892,610.88	17.77	946,305.44
4—5 年(含 5 年)						
5 年以上						
合计	10,644,227.83	100.00	3,377,949.44	10,648,043.21	100.00	2,682,558.85

3. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提。

4. 本期无通过重组等其他方式收回的应收账款。

5. 期末应收账款中欠款金额重大情况：

单位名称	与本公司关系	欠款金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
深圳火狐数字游戏有限公司	非关联方	6,000,000.00	2-3 年	56.37
启升科技有限公司	关联方	4,549,156.13	2-3 年 353,786.00 3-4 年 4,195,370.13	42.74
汇聚国际技术有限公司	非关联方	95,071.70	1-2 年	0.89
合计		10,644,227.83		100.00

6. 期末无终止确认的应收账款情况。

7. 期末应收关联方款项：

单位名称	期末数	期初数
启升科技有限公司	4,549,156.13	4,549,156.13
合计	4,549,156.13	4,549,156.13

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄分类：

账龄	期末数		期初数	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1年以内(含1年)	45,292.45	2.05	38,129.33	1.21
1年至2年(含2年)				
2年至3年(含3年)	2,163,230.50	97.95	3,121,522.06	98.79
3年以上				
合计	2,208,522.95	100.00	3,159,651.39	100.00

2. 按预付对象归集的期末预付款明细情况

名称	是否关联方	款项性质	金额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
北京普天德胜科技孵化器有限公司	否	房租	2,163,230.50	97.95	2-3年	未到结算期
北京电信通畅达信息有限公司	否	光纤宽带使用费	36,792.45	1.67	1年以内	未到结算期
刘尊思	否	宿舍房租	8,500.00	0.38	1年以内	未到结算期
合计			2,208,522.95	100.00		

(四) 其他应收款

1. 其他应收款按种类分类：

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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	30,204,840.14	100.00	6,024,065.41	19.94	24,180,774.73	30,260,690.90	100.00	3,026,857.95	10.00	27,233,832.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	30,204,840.14	100.00	6,024,065.41	19.94	24,180,774.73	30,260,690.90	100.00	3,026,857.95	10.00	27,233,832.95

2. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	39,372.14	0.13	1,968.61	95,222.90	0.31	4,761.15
1-2 年	158,468.00	0.53	15,846.80	30,158,468.00	99.66	3,015,846.80
2-3 年	30,000,000.00	99.32	6,000,000.00	-		
3-4 年				-		
4-5 年	3,750.00	0.01	3,000.00	3,750.00	0.01	3,000.00
5 年以上	3,250.00	0.01	3,250.00	3,250.00	0.01	3,250.00
合计	30,204,840.14	100.00	6,024,065.41	30,260,690.90	100.00	3,026,857.95

3. 期末其他应收款中欠款金额前五情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	欠款金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
厦门星云创盟投资有限公司	非关联方	IP 引进服务费	30,000,000.00	2-3 年	99.32
北京普天德胜科技孵化器有限公司	非关联方	保证金	164,118.00	1-2 年 158,468.00 元, 4-5 年 2,450.00 元, 5 年以上 3,200.00 元	0.54
员工公务借款	非关联方	职工借款	22,540.00	1 年以内	0.07
宿舍房租押金	非关联方	保证金	8,500.00	1 年以内	0.03
社保款	非关联方	待扣员工社保款	8,332.14	1 年以内	0.03
合计			30,203,490.14		99.99

4. 期末无终止确认的其他应收款情况。

(五) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴增值税	353.43	313.74
合计	353.43	313.74

(六) 长期应收款

项目	期末数	期初数	折现
----	-----	-----	----

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	率区间%
	41,842,249.72	41,842,249.72		41,842,249.72	41,842,249.72		
合计	41,842,249.72	41,842,249.72		41,842,249.72	41,842,249.72		

(七) 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况：

项目	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值			
1.期初数	958,184.21	300,026.82	1,258,211.03
2.本期增加金额			
(1)外购			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末数	958,184.21	300,026.82	1,258,211.03
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初数	531,524.93	233,204.98	764,729.91
2.本期增加金额	95,884.56	7,151.64	103,036.20
(1)计提或摊销	95,884.56	7,151.64	103,036.20
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末数	627,409.49	240,356.62	867,766.11
三、减值准备			
1.期初数			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末数			
四、账面价值			
1.期末账面价值	330,774.72	59,670.20	390,444.92
2.期初账面价值	426,659.28	66,821.84	493,481.12

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	商标权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初数	85,500.00	265,939.35	351,439.35
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末数	85,500.00	265,939.35	351,439.35
二、累计摊销			
1.期初数	51,851.02	57,094.19	108,945.21
2.本期增加金额	4,275.06	13,297.02	17,572.08
(1) 计提	4,275.06	13,297.02	17,572.08
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末数	56,126.08	70,391.21	126,517.29
三、减值准备			
1.期初数			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末数			
四、账面价值			
1.期末账面价值	29,373.92	195,548.14	224,922.06
2.期初账面价值	33,648.98	208,845.16	242,494.14

(九) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
办公室装修费	47,553.69		28,864.84		18,688.85	
合计	47,553.69		28,864.84		18,688.85	

(十) 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,402,014.85	1,410,302.23	5,709,416.80	856,422.05
合计	9,402,014.85	1,410,302.23	5,709,416.80	856,422.05

(十一) 应付账款

1. 应付账款按账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内				
1 至 2 年	5,500,000.00	100.00	5,500,000.00	100.00
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	5,500,000.00	100.00	5,500,000.00	100.00

2. 截至期末应付账款明细如下：

名 称	是否关 联方	款项性质	金额	占应付账款 总额的比例 (%)	账龄
乐升科技股份有限公司	关联方	游戏开发费	5,500,000.00	100.00	1-2 年
合 计			5,500,000.00	100.00	

3. 截至期末，公司应付关联方款项：

单位名称	款项性质	金额	账龄
乐升科技股份有限公司	游戏开发费	5,500,000.00	1-2 年
合 计		5,500,000.00	

(十二) 预收款项

1. 预收款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,640,226.03	61.56	6,949,895.85	57.27
1 至 2 年	3,188,915.09	20.37	5,184,905.66	42.73
2 至 3 年	2,830,188.68	18.07		
3 年以上				
合 计	15,659,329.80	100.00	12,134,801.51	100.00

2. 截至期末预收款项明细如下：

名 称	是否关 联方	款项性质	金额	占预收款项总 额的比例 (%)	账龄
上海先豪网络科技有限公司	否	预收授权金	7,904,376.98	50.48	1 年以内 5,549,660.00 1-2 年 2,354,716.98.

上海盛浪信息咨询有限公司	否	预收授权金	3,100,000.00	19.80	1年以内
无锡蛮荒网络科技有限公司	否	预收分成金	2,830,188.68	18.07	2-3年
成都炎龙科技有限公司	否	预收授权金	834,198.11	5.33	1-2年
CHANGYOU.COM GAMEPOWER (HK) LIMITED	否	预收授权金	566,037.74	3.61	1年以内
上海红貌科技有限公司	否	预收授权金	424,528.29	2.71	1年以内
合计			15,659,329.80	100.00	

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	1,152,387.01	3,210,528.06	3,888,240.54	474,674.53
二、离职后福利-设定提存计划		156,749.57	156,749.57	
三、辞退福利		1,560,057.25	1,560,057.25	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,152,387.01	4,927,334.88	5,605,047.36	474,674.53

2. 短期薪酬列示

短期薪酬项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,087,685.06	3,017,805.06	3,695,517.54	409,972.58
二、职工福利费				
三、社会保险费		118,397.00	118,397.00	
其中：1、医疗保险费		107,729.68	107,729.68	
2、工伤保险费		2,132.60	2,132.60	
3、生育保险费		8,534.72	8,534.72	
四、住房公积金		74,326.00	74,326.00	
五、工会经费和职工教育经费	64,701.95			64,701.95
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,152,387.01	3,210,528.06	3,888,240.54	474,674.53

3. 设定提存计划

设定提存计划项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、基本养老保险费		150,461.22	150,461.22	

设定提存计划项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
二、失业保险费		6,288.35	6,288.35	
合计		156,749.57	156,749.57	

(十四) 应交税费

税费项目	期末数	期初数
增值税	1,488,963.96	1,524,256.83
城建税	85,849.05	85,849.05
所得税		
个人所得税	23,053.66	76,156.88
教育费附加	36,792.45	36,792.45
地方教育费附加	24,528.31	24,528.31
合计	1,659,187.43	1,747,583.52

(十五) 其他应付款

1. 账龄分析

项目	期末数	期初数
1 年以内	167,064.01	227,140.06
1 至 2 年	134,222.97	107,099.19
2 至 3 年	58,777.91	186,580.49
3 年以上	1,655,156.50	1,474,571.09
合计	2,015,221.39	1,995,390.83

2. 按款项性质列示其他应付款

单位名称	项目	期末数	期初数
乐升科技股份有限公司	代收代付款	1,971,162.34	1,971,162.34
其他	待付报销款	44,059.05	24,228.49
合计		2,015,221.39	1,995,390.83

注：乐升科技股份有限公司注册地为中国台湾台北市，法定代表人为许金龙，与本公司存在关联关系。

3. 期末其他应付款中应付关联方款项情况：

单位名称	期末数	期初数
乐升科技股份有限公司	1,971,162.34	1,971,162.34
合计	1,971,162.34	1,971,162.34

(十六) 股本

1. 股本增减变动情况：

项目	期初数	本次变动增减（+、-）	期末数
----	-----	-------------	-----

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,000,000.00						40,000,000.00

(十七) 资本公积

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	5,781,670.49			5,781,670.49
其他	-209,659.90			-209,659.90
合计	5,572,010.59			5,572,010.59

(十八) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,750,993.23			3,750,993.23
合计	3,750,993.23			3,750,993.23

(十九) 未分配利润情况

项目	期末数	期初数
调整前期初未分配利润	-28,798,526.30	30,853,315.34
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	-28,798,526.30	30,853,315.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,332,771.45	-59,651,841.64
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		
盈余公积补亏		
期末未分配利润	-38,131,297.75	-28,798,526.30

(二十) 营业收入及营业成本

1. 营业收入和营业成本：

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入：		
主营业务收入	0.00	1,834,176.51
其他业务收入		
合计	0.00	1,834,176.51
营业成本：		
主营业务成本	3,055,640.81	3,386,351.36
其他业务支出		
合计	3,055,640.81	3,386,351.36

2. 主营业务收入：

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术转让及授权		3,055,640.81	1,809,292.45	3,386,351.36
技术开发及服务			24,884.06	
合计		3,055,640.81	1,834,176.51	3,386,351.36

(二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城建税		46,939.57	7%
教育费附加		20,116.97	3%
地方教育费附加		13,411.30	2%
合计		80,467.84	

(二十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
推销费用	156,309.64	263,573.14
合计	156,309.64	263,573.14

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	675,463.16	998,311.37
办公费、物耗、电话费、宣传费、租金	281,848.24	248,308.05
车辆运输费、水电物业费	10,134.94	20,799.93
差旅费、业务招待费、劳务费、服务费	311,446.92	230,846.73
折旧费、摊销费等	77,113.70	98,008.25
研发费	1,634,953.93	2,504,386.38
其他	15,843.65	126,757.41
合计	3,006,804.54	4,227,418.12

(二十四) 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	3,250.41	996,412.76
利息净支出	-3,250.41	-996,412.76
汇兑差额		5,123.39
手续费	4,149.00	4,292.34
其他		
合计	898.59	-986,997.03

(二十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	3,692,598.05	1,710,442.40

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,692,598.05	1,710,442.40

(二十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	25,600.00	4,000.00	25,600.00
非货币性资产交换利得			
减免税		27.90	
合计	25,600.00	4,027.90	25,600.00

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中关村信促会资金补贴		4,000.00	与收益相关
中关村科技园西城园管委会资金支持	25,600.00		与收益相关
	25,600.00	4,000.00	

(二十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1、非流动资产处置损失合计		3,343.90	
其中：固定资产处置损失		3,343.90	
无形资产处置损失			
2、债务重组损失			
3、非货币性资产交换损失			
4、对外捐赠支出			
其中：公益性捐赠支出			
9、其他			
合计		3,343.90	

(二十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-553,880.18	-256,607.36
合计	-553,880.18	-256,607.36
合计		

(二十九) 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	本期金额	上期金额
营业外收入	25,600.00	4,027.90
往来	3,606,772.98	19,078,014.89
利息收入	3,250.41	991,138.59
合计	3,635,623.39	20,073,181.38

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
往来	161,910.45	12,815,777.56
期间费用付现	333,642.76	4,571,459.10
合计	495,553.21	17,387,236.66

(三十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,332,771.45	-6,589,787.96
加：资产减值准备	3,692,598.05	1,710,442.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	103,036.20	102,190.88
待摊费用减少		
无形资产摊销	17,572.08	13,087.62
长期待摊费用摊销	28,864.84	66,889.29
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）		3,343.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-553,880.18	-256,607.36
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）	1,010,794.58	-4,927,013.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,778,210.59	3,322,421.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,255,575.29	-6,555,033.98
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：		
现金的期末数	799,831.66	2,341,966.41

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初数	3,055,406.95	8,961,978.39
加：现金等价物的期末数		
减：现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	-2,255,575.29	-6,620,011.98

2. 现金和现金等价物的构成：

项目	期末数	期初数
一、现金	799,831.66	3,055,406.95
其中：库存现金	4,000.00	4,000.00
可随时用于支付的银行存款	795,831.66	3,051,406.95
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	799,831.66	3,055,406.95

三、在其他主体中的权益

(一) 子公司情况

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	
北京乐太科技有限公司	北京市	北京市西城区	游戏开发	100.00%		同一控制合并

四、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例	本公司最终控制方
苏州工业园区乐升软件有限公司	母公司	有限责任公司(台港澳法人独资)	苏州	许金龙	234.19 万美元	71.2855%	71.2855%	许金龙

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	统一社会信用代码
乐升科技股份有限公司	最终控制方控制的企业	不适用
启升科技有限公司	最终控制方控制的企业	不适用
苏州世勤贸易有限公司	公司股东，持股 8.2945%	91320594589997180D
薛爱莲	公司股东，持股 6.1750%	不适用
许金龙	董事长、总经理	不适用
谢东波	董事	不适用
李柏衡	董事、财务总监	不适用
蔡玉雪	董事	不适用
许瀚崴	董事	不适用
彭于璇	监事会主席	不适用
文韵佳	监事	不适用
宁晓波	职工代表监事	不适用

(三) 关联方交易情况

1. 提供劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
苏州工业园区乐美馆软件有限公司	提供劳务	美术制作			105,267.00	100.00
合计					105,267.00	100.00

(四) 关联往来余额：

项目名称	关联方	期末数	期初数
应收款项	启升科技有限公司	4,549,156.13	4,549,156.13
其他应付款	乐升科技股份有限公司	1,971,162.34	1,971,162.34
应付账款	乐升科技股份有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00

五、股份支付情况

本期没有发生股份支付的情况。

六、或有事项

本期本公司无需要披露的或有事项。

七、承诺事项

本期本公司无需要披露的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项

本期不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他事项说明

本期本公司无其他需要说明的事项

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按种类分类：

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款										
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	10,644,227.83	100.00	3,377,949.44	31.74	7,266,278.39	10,644,227.83	100.00	2,682,368.08	25.20	7,961,859.75
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款										
合计	10,644,227.83	100.00	3,377,949.44	31.74	7,266,278.39	10,644,227.83	100.00	2,682,368.08	25.20	7,961,859.75

2. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)				95,071.70	0.89	4,753.58
1-2 年(含 2 年)	95,071.70	0.89	9,507.17	-		
2-3 年(含 3 年)	6,353,786.00	59.69	1,270,757.20	8,656,545.25	81.33	1,731,309.05
3-4 年(含 4 年)	4,195,370.13	39.42	2,097,685.07	1,892,610.88	17.78	946,305.44
4-5 年(含 5 年)						
5 年以上						
合计	10,644,227.83	100.00	3,377,949.44	10,644,227.83	100.00	2,682,368.08

3. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提。

4. 期末无通过重组等其他方式收回的应收账款。

5. 期末无核销的应收账款情况。

6. 期末应收账款中欠款金额重大情况：

单位名称	与本公司关系	欠款金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
深圳火狐数字游戏有限公司	非关联方	6,000,000.00	2-3 年	56.37
启升科技有限公司	关联方	4,549,156.13	2-3 年 353,786.00 3-4 年 4,195,370.13	42.74
汇聚国际技术有限公司	非关联方	95,071.70	1-2 年	0.89
合计		10,644,227.83		100.00

7. 期末无终止确认的应收账款情况。

8. 期末应收关联方款项。

单位名称	期末数	期初数
启升科技有限公司	4,549,156.13	4,549,156.13
合计	4,549,156.13	4,549,156.13

9. 期末无外币应收账款情况。

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按种类分类：

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	30,204,840.14	100.00	6,024,065.41	19.94	24,180,774.73	30,260,690.90	100.00	3,026,857.95	10.00	27,233,832.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	30,204,840.14	100.00	6,024,065.41	19.94	24,180,774.73	30,260,690.90	100.00	3,026,857.95	10.00	27,233,832.95

2. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	39,372.14	0.13	1,968.61	95,222.90	0.31	4,761.15
1-2年	158,468.00	0.53	15,846.80	30,158,468.00	99.66	3,015,846.80
2-3年	30,000,000.00	99.32	6,000,000.00	-		
3-4年				-		
4-5年	3,750.00	0.01	3,000.00	3,750.00	0.01	3,000.00
5年以上	3,250.00	0.01	3,250.00	3,250.00	0.01	3,250.00
合计	30,204,840.14	100.00	6,024,065.41	30,260,690.90	100.00	3,026,857.95

3. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提。

4. 本期无核销的其他应收款情况。

5. 期末其他应收款中欠款金额前五情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	欠款金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
厦门星云创盟投资有限公司	非关联方	IP引进服务费	30,000,000.00	2-3年	99.32
北京普天德胜科技孵化器有限公司	非关联方	保证金	164,118.00	1-2年 158,468.00元, 4-5年 2,450.00元, 5年以上 3,200.00元	0.54
员工公务借款	非关联方	职工借款	22,540.00	1年以内	0.07
宿舍房租押金	非关联方	保证金	8,500.00	1年以内	0.03
社保款	非关	待扣员工	8,332.14	1年以内	0.03

	联 方	社 保 款		
合计			30,203,490.14	99.99

6. 期末无终止确认的其他应收款情况。

7. 期末其他应收关联方款项

单位名称	期末数	期初数
合 计		

8. 期末无其他应收款用于担保。

9. 期末无外币其他应收款。

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
1、成本法核算的长期股权投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
2、权益法核算的长期股权投资						
其中：合营企业						
联营企业						
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

2. 长期股权投资情况：

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数
北京乐太科技有限公司	成本法	10,000,000.00			10,000,000.00
合计		10,000,000.00			10,000,000.00

续表：

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
北京乐太科技	100.00	100.00				

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
有限公司						
合计	100.00	100.00				

(四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,321,095.34	-6,445,956.56
加：资产减值准备	3,692,788.82	1,709,622.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,864.23	91,668.80
待摊费用减少（减：增加）		
无形资产摊销	17,572.08	13,087.62
长期待摊费用摊销	28,864.84	66,889.29
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）		3,343.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-553,918.33	-256,443.36
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）	1,006,979.20	1,089,386.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,778,250.28	3,435,153.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,257,694.22	-293,248.21
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：		
现金的期末数	453,871.67	2,001,333.14
减：现金的期初数	2,711,565.89	2,359,559.35
加：现金等价物的期末数		
减：现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	-2,257,694.22	-358,226.21

2. 现金和现金等价物的构成：

项目	期末数	期初数
一、现金	453,871.67	2,711,565.89
其中：库存现金	2,000.00	2,000.00
—— 可随时用于支付的银行存款	451,871.67	2,709,565.89
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	453,871.67	2,711,565.89

十一、补充资料

（一）本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		-3,343.90
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）	25,600.00	4,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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		

项目	本期金额	上期金额
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		27.90
合计	25,600.00	684.00
所得税影响额	3,840.00	102.60
少数股东权益影响额（税后）		
合计	21,760.00	581.40

（二）净资产收益率及年每股收益

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	-58.85%	-0.23	-0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-58.99%	-0.23	-0.23

（三）上述数据采用以下计算公式计算而得：

1. 加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

2. 基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

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

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 为报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

3. 稀释每股收益

稀释每股收益 = [P + (已确认为费用的稀释性潜在普通股利息 - 转换费用) × (1 - 所得税率)] / (S₀ + S₁ + S_i × M_i ÷ M₀ - S_j × M_j ÷ M₀ - S_k + 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股

东的净利润。

公司在计算稀释每股收益时，已考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

北京乐升科技股份有限公司

二〇一七年八月二十五日