



柠檬微趣

NEEQ : 838966

北京柠檬微趣科技股份有限公司

Beijing Microfun Co., Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记

- 一、 为合理回报投资者，同时兼顾公司未来可持续发展，公司于 2019 年 5 月召开 2018 年年度股东大会，审议通过了 2018 年度利润分配方案：以权益分派权益登记日的总股本 51,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 6.00 元人民币现金(含税)。2019 年 5 月 17 日，上述权益分派执行完毕。
- 二、 公司品牌影响力在业内进一步提升，荣获多项嘉奖。报告期内，公司获得三星应用商店“2019 年度最佳合作伙伴”奖项，公司产品《宾果消消消》荣获“2019 年度最佳人气游戏”等奖项。
- 三、 公司继续注重技术开发和知识产权保护，截至 2019 年 6 月 30 日，公司已累计取得软件著作权证书 34 项、作品著作权证书 9 项、境内商标注册证书 131 项、境外商标注册证书 8 项。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	16
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	37

释义

释义项目		释义
柠檬微趣、公司	指	北京柠檬微趣科技股份有限公司
柠檬有限	指	北京柠檬微趣科技有限公司
柠檬网络	指	北京柠檬微趣网络科技有限公司，公司全资子公司
Microfun Inc.	指	公司在美国设立的全资子公司
Microfun Limited	指	公司在香港设立的全资子公司
柠檬君	指	北京柠檬君科技合伙企业（有限合伙），公司股东
柠檬普惠	指	北京柠檬普惠科技合伙企业（有限合伙），公司股东
英诺投资	指	天津英诺创业投资合伙企业（有限合伙），公司股东
红杉盛德	指	北京红杉盛德股权投资中心（有限合伙），公司股东
三会	指	北京柠檬微趣科技股份有限公司之股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京柠檬微趣科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京柠檬微趣科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京柠檬微趣科技股份有限公司监事会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、招商证券	指	招商证券股份有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期、本期	指	2019 年上半年度
《宾果消消消》	指	休闲消除类手机游戏，是柠檬微趣的主要产品之一，曾用名《糖果萌萌消》、《宾果消消乐》
《飞屋消消消》	指	休闲消除类手机游戏，是柠檬微趣的主要产品之一，曾用名《怪兽消消消》

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。

公司负责人齐伟、主管会计工作负责人胡增荣及会计机构负责人（会计主管人员）史艳萍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	北京市西城区车公庄大街 4 号院 3 号楼二层 204 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、 半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京柠檬微趣科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Microfun Co., Ltd.; Microfun
证券简称	柠檬微趣
证券代码	838966
法定代表人	齐伟
办公地址	北京市西城区车公庄大街 4 号院 3 号楼二层 204 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	胡增荣
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	010-68292703
传真	010-68292702
电子邮箱	ir@microfun.com
公司网址	www.microfun.com
联系地址及邮政编码	北京市西城区车公庄大街 4 号院 3 号楼二层 204 室；100044
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	北京市西城区车公庄大街 4 号院 3 号楼二层 204 室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 8 月 25 日
挂牌时间	2016 年 9 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I64 互联网和相关服务-I642 互联网信息服务-I6420 互联网信息服务
主要产品与服务项目	移动终端游戏软件的开发、销售及维护
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	51,000,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	齐伟
实际控制人及其一致行动人	齐伟

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108679625401E	否

注册地址	北京市西城区车公庄大街 4 号院 3 号楼二层 204 室	否
注册资本（元）	51,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 111 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	185,832,912.72	152,929,400.81	21.52%
毛利率%	96.44%	95.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	60,237,654.45	55,200,151.86	9.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	57,642,368.35	54,988,655.92	4.83%
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）	15.11%	17.78%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	14.46%	17.71%	-
基本每股收益	1.1811	1.0824	9.12%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	419,244,379.21	387,679,081.67	8.14%
负债总计	21,296,794.74	19,117,787.18	11.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	397,947,584.47	368,561,294.49	7.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.80	7.23	7.97%
资产负债率%（母公司）	5.46%	3.54%	-
资产负债率%（合并）	5.08%	4.93%	-
流动比率	33.32	38.37	-
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	34,600,410.13	76,406,040.76	-54.72%
应收账款周转率	3.35	2.26	-
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%	8.14%	10.46%	-

营业收入增长率%	21.52%	-17.30%	-
净利润增长率%	9.13%	44.55%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	51,000,000	51,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,754.85
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）	3,059,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,967.39
非经常性损益合计	3,053,277.76
所得税影响数	-457,991.66
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,595,286.10

七、补充财务指标

√适用 □不适用

1、研发投入情况

公司研发投入占营业收入的比例，如下表所示：

单位：元

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
研发投入	21,679,844.23	17,112,409.34
营业收入	185,832,912.72	152,929,400.81
占比	11.67%	11.19%

2019 年上半年度，公司研发投入资金 2,167.98 万元，研发投入占营业收入比重为 11.67%，与上年度基本持平。公司研发投入项目系《宾果消消消》和新研发游戏项目。

公司高度重视研发的投入，并始终将研发创新能力视为公司保持竞争优势和持续发展的重要保障。未来公司将持续坚持自主研发和创新，加快现有游戏的更新升级，以及新游戏产品的研发。

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）	
	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	34,886,134.39	-
应收账款	-	34,886,134.39
应付票据及应付账款	2,048,292.76	-
应付账款	-	2,048,292.76

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

北京柠檬微趣科技股份有限公司作为行业领先的移动游戏企业，专注于移动休闲游戏的开发、发行和运营。公司已成功开发并上线了多款精品游戏，如《宾果消消消》、《飞屋消消消》等，游戏用户遍及中国大陆以及北美、欧洲等多个地区，游戏产品获得多项业内荣誉和奖项。经过多年发展和技术积累，公司经营规模不断扩大，技术研发实力不断增强，产品升级迭代更加快速。

公司在整个移动游戏产业链中承担着游戏开发商的角色，是移动游戏产业链的内容提供商。

目前，公司主要通过与手机终端厂商、第三方应用平台及电信运营商等移动游戏渠道商/运营商联合运营创造收入。在联合运营模式下，渠道商/运营商每月根据玩家充值收入净额按照约定比例与公司进行分成结算，经双方核对确认后，将游戏分成款作为收入确认的基础。在此基础之上，扣除付费玩家购买且未使用道具的影响，确认公司营业收入。联合运营商或渠道商主要为 Apple、Google、OPPO、vivo、腾讯、华为等知名企业。

游戏玩家主要通过 App Store、腾讯应用宝等手机应用市场下载游戏客户端，并主要通过支付宝、财付通等网络支付工具完成充值消费，亦有部分用户通过移动运营商渠道短信支付。

随着公司注册用户数量达到较大规模，公司在游戏内新增了流量变现接口，通过广告运营商在游戏内接入广告流量进行流量变现。公司与广告运营商签订框架协议，为广告运营商开放在线广告端口，公司与广告运营商定期进行结算。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

2019 年上半年度，中国游戏市场保持稳中向好发展态势，实际销售收入加快增长，用户规模继续扩大，中国自主研发游戏继续保持领先地位。另一方面，中国游戏市场经过多年高速增长，在规模持续扩大的基础上，已进入需求多元化、高质量发展的新阶段。

在行业发展的新形势下，公司于 2019 年中提出了新的愿景：“游戏因我们而不同”，公司将依托人才优势和自身多年研发累积，致力于科技与文化融合的创新，专注优质游戏软件的研发和运营，矢志打造最有趣和最精致的文化休闲娱乐产品。

报告期内，公司实现营业收入 18,583.29 万元，同比增长 21.52%；实现净利润 6,023.77 万元，同比增长 9.13%。截至 2019 年 6 月 30 日，公司总资产 41,924.44 万元，较期初增长 8.14%；净资产 39,794.76

万元，较期初增长 7.97%。

报告期内，公司持续深耕具有核心竞争优势的消除类游戏，经典游戏产品《宾果消消消》在经过创新性的玩法更新，融入建造元素后，凭借新颖有趣的建造任务、更加出色的游戏品质，持续贡献稳定收益，月度活跃用户数和月度充值金额保持较高水平，表现出较强的游戏生命力。

在坚守核心优势的同时，公司不断加强新产品、新项目的研发，积极开拓新游戏市场。目前公司拥有多项在研产品，并将不断加强自主研发和创新能力，推出更多优秀的原创游戏。此外，公司将进一步开拓海外市场，充分利用国内外资源，增加产品的市场占有率。

公司长期注重研发投入，积极提升研发创新能力，保持公司的核心竞争优势和可持续发展。2019 年上半年公司投入研发资金 2,167.98 万元，占公司营业收入的 11.67%。

报告期内，公司及产品影响力在业内进一步提升，荣获多项嘉奖。公司获得三星应用商店“2019 年度最佳合作伙伴”奖项，公司主要产品《宾果消消消》荣获“2019 年度最佳人气游戏”等奖项。

此外，公司拟通过 IPO，进一步提高公司治理水平，持续加强公司经营管理能力，为公司的快速发展提供强有力的组织保障，提升公司的综合竞争力。

三、 风险与价值

1、产品开发风险

公司主要从事移动终端游戏的研发、销售及更新维护，核心竞争优势来自于较强的休闲游戏研发和运营能力。近年来，随着硬件技术与操作系统的不断升级、智能手机终端的不断普及，我国移动终端游戏行业发展较为迅速，在快速发展过程中，行业竞争也变得异常激烈。随着人们生活节奏不断加快以及游戏产品的不断丰富，游戏玩家兴趣转变也越来越快。

为了不断研发出新的受欢迎的游戏产品，公司必须不断加大研发力度。若公司在游戏产品的立项、研发以及更新维护的过程中对市场偏好的判断出现偏差、对新技术的发展趋势不能准确把握、对游戏投放周期的管理不够精准，导致未能及时并持续推出符合市场期待的新款游戏产品，或未能对正在运营维护的主打游戏产品进行升级改良以保持其对玩家的持续吸引力，均会对公司的经营业绩产生负面影响，将会使公司在产品竞争中处于不利地位。

应对措施：公司不断加强对产品研发的重视，不断引入优秀的研发人员，以降低产品开发风险。

2、客户集中度风险

公司采用联合运营模式进行游戏运营，公司的客户均为渠道商/运营商。2017 年度、2018 年度和 2019 上半年度，公司前五大客户合计收入占比分别为 74.68%、78.41%和 76.88%。造成上述情形主要由于国

内移动终端游戏平台集中度相对较高。虽然公司不存在对单一游戏平台过度依赖的情形，但若公司与主要业务平台合作关系发生不利变化，仍将会对公司的经营造成重大不利影响。

应对措施：公司在维护好既有渠道的同时，不断开发新的优质渠道，以降低渠道集中度过高的风险。

3、信息数据泄露、技术失密风险

公司主要从事移动终端游戏的研发、销售及更新维护，属于技术密集型行业。公司游戏产品的设计思路和技术实现均系公司自主知识产权。由于国内手机游戏市场盗版、模仿现象较为严重，若公司信息数据流失或技术失密，可能会导致公司产品被盗版或模仿，进而导致公司产品的市场竞争力下降，对公司竞争优势的延续和持续经营造成不利影响。

应对措施：公司不断加强后台数据管理，同时关键岗位员工也持有公司股份，并与公司签订了保密协议及竞业禁止协议，通过上述措施，有利于降低公司信息数据泄露、技术失密的风险。

4、核心人员引进及流失风险

游戏行业为文化产业的分支，其对从业人员的专业水准要求较高。在产品开发领域，游戏开发人才应具备美工设计、音效设计、程序设计等多领域知识，能整合加以综合运用；而对于游戏产品运营领域的人才，应具备产品策划、渠道整合、广告优化、游戏运维等综合能力。持续引进专业人才并保持核心技术人员稳定是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力所在。随着公司规模的不扩大，若企业文化、考核和激励机制等不能满足公司发展的需要，将使公司难以吸引和稳定核心技术人员，面临专业人才缺乏和流失的风险。

应对措施：公司不断引进优质人才，推进关键岗位和关键人员的持股事项，并不断提高关键人员的薪酬待遇，通过上述措施，有利于减小专业人才缺乏和流失的风险。

5、知识产权保护风险

在游戏行业内，知识产权侵权现象时有发生。例如，部分不法企业利用非法游戏服务器运行未获授权的网络游戏的拷贝，使合法的游戏开发商无法取得相关游戏经营收入；或部分不法企业非法利用知名游戏商标或者游戏形象获取不正当收益。知识产权侵权行为将影响公司声誉或给公司造成一定的经济损失，公司存在一定的知识产权保护风险。

应对措施：公司设立了法务部门，对于公司的知识产权及时申报并获得相关权证，对于侵害公司知识产权的事项，公司也积极采取法律手段维护自身合法权益。通过上述措施，有利于降低知识产权保护风险。

6、对单一游戏依赖风险

公司营业收入主要来源于《宾果消消消》一款游戏产品，2017 年度、2018 年度和 2019 年上半年

度，该款游戏收入占当期主营业务收入的比重分别为 96.49%、74.43%和 88.06%。

公司若无法发挥研发优势和利用技术储备，不能提前把握玩家偏好，加大研发投入，成功开发并推广新的游戏产品，满足游戏用户需求，将会对公司的持续盈利造成重大不利影响。

应对措施：公司对《宾果消消消》进行持续的更新，不断注入新的游戏元素。随着公司其他新项目的不断上线，有利于降低公司对单一游戏依赖的风险。

7、规模扩张带来的管理风险

随着公司未来业务规模的扩大，游戏产品种类的增加，公司的资产规模和人员数量将进一步扩大，组织机构也将更为复杂，需要公司对战略规划、资源整合、业务开拓、产品研发、运营维护、财务管理和内部控制等多方面进行调整和完善，不断提升公司各部门的协同性与紧密性。

若公司的管理团队不具备相应管理和协调能力，无法及时调整管理方式，优化经营模式，则会削弱公司的整体竞争力，影响公司未来盈利能力，阻碍公司的发展与扩张。

应对措施：公司不断加强自身管理，不断强化各项规章制度及执行力度，公司建立起学习型管理团队，有利于降低规模扩张带来的管理风险。

8、国际化经营的风险

为进一步落实公司国际化发展战略，开拓海外市场，公司在美国和香港分别设立了全资子公司，负责公司游戏产品在海外市场的销售。随着境外业务的开展，公司将面临境内外不同市场环境的挑战。如果相关国家或地区关于业务监管、外汇管理、资本流动管理或税收管理等方面的法律、法规或政策发生对公司不利的变化，将会对公司的业务拓展产生不利影响。此外，跨境经营将增加公司的管理难度，随着公司境内外业务规模的不断扩大，如果公司管理层不能同时提高自身管理水平，也将给公司的经营管理带来一定的风险。

应对措施：公司管理团队不断学习海外相关经验和法律财务等知识，并加强对海外子公司的管控，对于海外经营采取有规划的推进模式，有利于降低公司国际化经营风险。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

2019 年春，公司认养了“同心农园”的一片桃林，同心农园经营收益用于流动儿童教育和新工人群众文化教育公益事业。

2019 年上半年度，公司实现净利润的稳步增长，为投资者创造了相对较高的财富价值，同时依法纳税，切实履行了企业作为纳税人的社会责任。

公司拥有员工 149 人，其中硕士及以上学历 38 人，本科学历 96 人。公司为员工提供完善的社保福利、良好的工作氛围，与员工共同成长。

公司热心社会公益事业，切实履行公众企业的社会责任。在未来的企业发展中，公司也将继续投入更多的时间和精力，全方位做好“扶贫、扶志、扶智”的社会公益事业。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
-	-	-	-	-	详见下述承诺事项详细情况	-

承诺事项详细情况：

1、申请挂牌时出具的承诺

(1) 公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任；

(2) 全体自然人股东均出具了《个税承担承诺》；

(3) 全体股东出具了《股东关于股份权属的声明》；

(4) 股东柠檬君全体合伙人出具《承诺函》：各合伙人出资至柠檬君的资金均系其合法自有资金，其在柠檬君中的财产份额亦系本人直接持有，不存在委托持有、信托持有等代持情形，不存在权属纠纷或潜在纠纷。

(5) 曾在同行业工作过的董事、高级管理人员均承诺不存在侵犯他人知识产权、商业秘密的纠纷或者潜在纠纷，如因其侵犯他人知识产权、商业秘密给公司造成损失，其自愿承担全部责任。

(6) 实际控制人齐伟先生签署了《公司实际控制人报告期内无违法违规行为的声明与承诺》；

(7) 实际控制人齐伟先生、持有公司 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员已出具《避免同业竞争承诺函》；

(8) 控股股东、实际控制人齐伟先生出具《承诺函》，承诺：将严格遵守公司的资金管理相关规定，积极维护公司的资金和资产安全、独立性，不以任何方式占用公司的资金、资产或其他资源。公司董事、监事、高级管理人员出具的书面声明与承诺：公司董事、监事、高级管理人员报告期内没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分，也不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无结论情形；不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司存在重大违法违规行为而负有个人责任的情形；不存在个人到期未清偿的数额较大的债务，无欺诈或其他不诚实行为。

2、2017 年第一次定向发行股票过程中出具的承诺：

公司出具了《北京柠檬微趣科技股份有限公司关于 2017 年第一次定向发行股票的提供资料的承诺函》；《北京柠檬微趣科技股份有限公司关于不提前使用募集资金的承诺》。

3、申请首次公开发行股票并在创业板上市时出具的承诺

(1) 公司出具了《关于招股说明书真实性、准确性、完整性并依法赔偿投资者的承诺函》；

(2) 全体股东，董事、副总经理于剑出具了关于《本次发行前股东所持股份流通限制和自愿锁定承诺》；

(3) 公司、控股股东、实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员出具了《关于因信息披露重大违规导致回购新股、购回股份、赔偿损失承诺及相应的约束措施》；

(4) 全体股东出具了《股东关于股份权属的声明》；

(5) 持股 5%以上股东出具了《公开发行前持股 5%以上股东的持股意向及减持意向的承诺函》；

(6) 控股股东、实际控制人齐伟先生出具了《有关消除或避免同业竞争的协议以及公司的控股股东和实际控制人出具的相关承诺》；

(7) 公司、控股股东、实际控制人齐伟先生、股东柠檬君、柠檬普惠出具了《关于减少和规范关

联交易的承诺函》；

（8）全体董事、监事、高级管理人员出具了《对发行申请文件真实性、准确性、完整性、及时性的承诺书》；

（9）全体董事、监事、高级管理人员出具了对符合任职资格的《承诺函》；

（10）公司出具了《关于社会保险费和住房公积金的承诺函》；

（11）公司出具了《关于公司利润分配政策的承诺及其约束措施》；

（12）公司出具了《关于稳定股价的预案及承诺函》；

（13）公司、董事、高级管理人员、控股股东出具了《关于填补本次公开发行股票被摊薄即期回报的措施及承诺》；

（14）公司、全体股东出具了《关于未履行公开承诺的约束措施的承诺》；

（15）董事、高级管理人员出具了《关于公司上市后稳定股价的承诺以及未能履行承诺的约束措施》。

4、新任董事、监事、高级管理人员任职时出具的承诺：

（1）公司监事陈家骥先生《监事人员承诺书》；

（2）公司独立董事陈均平女士《董事人员承诺书》。

报告期内，无违反上述承诺事项情况。

（二） 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 5 月 17 日	6.00	0	0
合计	6.00	0	0

2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2019 年 4 月 12 日，公司召开第二届董事会第三次会议，审议通过了《北京柠檬微趣科技股份有限公司关于 2018 年度利润分配方案的议案》，拟采取每 10 股现金分红 6.0 元（含税）的方案进行利润分配。

2019 年 4 月 12 日，公司召开第二届监事会第三次会议，审议通过了《北京柠檬微趣科技股份有限公司关于 2018 年度利润分配方案的议案》。

2019 年 5 月 6 日，公司召开 2018 年年度股东大会，审议通过了《北京柠檬微趣科技股份有限公司关于 2018 年度利润分配方案的议案》，决定采取每 10 股现金分红 6.0 元（含税）的方案进行利润分配。

2019 年 5 月 15 日，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具《权益分派资金到账通知》，收到公司本次权益分派资金（含税、含手续费）30,603,060.00 元。

2019 年 5 月 16 日，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成了权益分派，现金红利到账日为 2019 年 5 月 17 日。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	29,111,100	57.08%	4,047,600	33,158,700	65.02%
	其中：控股股东、实际控制人	6,604,800	12.95%	4,047,600	10,652,400	20.89%
	董事、监事、高管	5,317,100	10.43%	630,000	5,947,100	11.66%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,888,900	42.92%	-4,047,600	17,841,300	34.98%
	其中：控股股东、实际控制人	18,105,600	35.50%	-4,047,600	14,058,000	27.56%
	董事、监事、高管	18,471,300	36.22%	-630,000	17,841,300	34.98%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		51,000,000	-	0	51,000,000	-
普通股股东人数		18				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	齐伟	18,744,000	0	18,744,000	36.75%	14,058,000	4,686,000
2	柠檬君	5,386,400	0	5,386,400	10.56%	0	5,386,400
3	英诺投资	4,272,000	0	4,272,000	8.38%	0	4,272,000
4	红杉盛德	4,080,000	0	4,080,000	8.00%	0	4,080,000
5	文明	3,854,400	0	3,854,400	7.56%	2,890,800	963,600
合计		36,336,800	0	36,336,800	71.25%	16,948,800	19,388,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 齐伟先生系柠檬君的执行事务合伙人；文明先生系柠檬君的有限合伙人。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

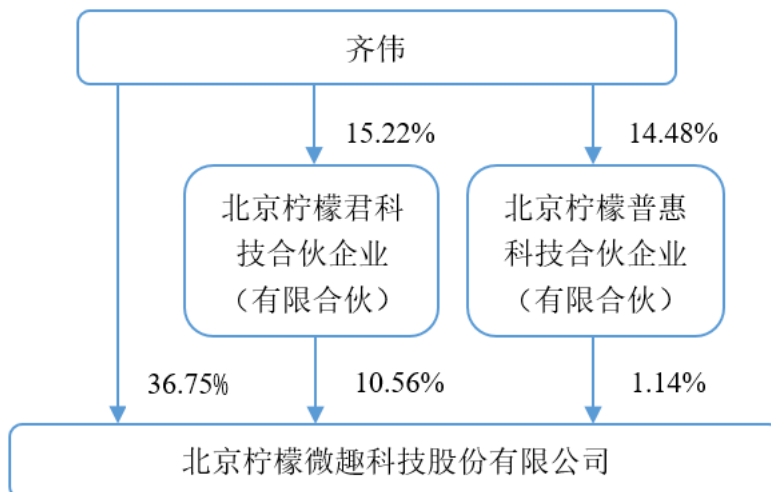
是否合并披露：

√是 □否

公司的控股股东、实际控制人为齐伟先生。齐伟先生直接持有公司 1,874.40 万股股份，同时作为柠檬君和柠檬普惠的执行事务合伙人，共计持有及控制公司股份 2,471.04 万股，占公司股本总额的 48.45%，并担任公司董事长、总经理，为公司的控股股东、实际控制人。

齐伟先生为中国国籍，无境外永久居留权，1982 年出生，硕士研究生学历。2006 年 7 月至 2008 年 7 月就职于微软（中国）有限公司，担任项目经理；2008 年 8 月创立柠檬有限，现任公司董事长、总经理；同时兼任柠檬君和柠檬普惠执行事务合伙人、柠檬网络执行董事兼经理、Microfun Inc. 执行董事兼总裁、Microfun Limited 董事；并担任北京市西城区青年联合会常务委员。

报告期内，公司控股股东、实际控制人没有发生变更。



第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
齐伟	董事长、总经理	男	1982 年 9 月	硕士研究生	2018 年 11 月-2021 年 11 月	是
文明	董事、副总经理	男	1982 年 10 月	硕士研究生	2018 年 11 月-2021 年 11 月	是
于剑	董事、副总经理	男	1982 年 7 月	博士研究生	2018 年 11 月-2021 年 11 月	是
李竹	董事	男	1965 年 11 月	硕士研究生	2018 年 11 月-2021 年 11 月	否
董小英	独立董事	女	1959 年 5 月	博士研究生	2018 年 11 月-2021 年 11 月	是
刘凝	独立董事	男	1965 年 12 月	本科	2018 年 11 月-2021 年 11 月	是
陈均平	独立董事	女	1965 年 4 月	博士研究生	2018 年 11 月-2021 年 11 月	是
肖勃雷	监事会主席	男	1972 年 2 月	本科	2018 年 11 月-2021 年 11 月	是
陈家骥	监事	男	1981 年 4 月	本科	2018 年 11 月-2021 年 11 月	是
任京辉	职工代表监事	男	1986 年 8 月	本科	2018 年 11 月-2021 年 11 月	是
胡增荣	董事会秘书、财务总监	男	1983 年 11 月	硕士研究生	2018 年 11 月-2021 年 11 月	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间均无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
齐伟	董事长、总经理	18,744,000	0	18,744,000	36.75%	0
文明	董事、副总经理	3,854,400	0	3,854,400	7.56%	0
李竹	董事	930,000	0	930,000	1.82%	0
胡增荣	董事会秘书、财务总监	260,000	0	260,000	0.51%	0
合计	-	23,788,400	0	23,788,400	46.64%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
研发人员	108	115
管理人员	24	21
运维人员	9	13
员工总计	141	149

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	34	37
本科	91	96
专科	12	13
专科以下	3	2
员工总计	141	149

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。主要人事政策如下：

1、建立合理有效的绩效考核制度

公司建立以目标管理为基础的绩效考核制度，通过分析岗位职责，建立岗位职责能力匹配模型，强化岗位职责。

2、建立骨干人才培养机制

公司通过多种手段挖掘、培养管理与技术骨干，引进高端人才；通过企业文化和核心价值观教育培养人才、稳定人才；通过人才的梯队建设，为公司培养后备队伍，保证公司人才队伍的稳定，为公司长远发展储备人才。

3、建立具有竞争性、公平性、激励性的分配体系

公司通过薪资、奖金、福利等方式，建立一个立体的、多手段的收入分配体系，合理分享公司的发展成果，高度激发员工的创造性和主动性，提高企业凝聚力和团队的战斗力。

4、需公司承担费用的离退休职工等情况

目前公司不存在需公司承担费用的离退休职工等情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	315,980,043.04	314,400,815.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		70,415,566.84	34,886,134.39
其中：应收票据			
应收账款	五（二）	70,415,566.84	34,886,134.39
应收款项融资			
预付款项	五（三）	21,206,042.63	28,823,523.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	2,251,396.20	1,154,753.50
其中：应收利息			
应收股利			-
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（五）	2,329,596.80	1,451,998.87
流动资产合计		412,182,645.51	380,717,225.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（六）	3,138,628.74	2,766,457.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（七）	2,209,848.34	2,595,686.84
递延所得税资产	五（八）	1,713,256.62	1,599,711.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,061,733.70	6,961,855.92
资产总计		419,244,379.21	387,679,081.67
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		6,394,330.09	2,048,292.76
其中：应付票据			
应付账款	五（九）	6,394,330.09	2,048,292.76
预收款项			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十）	2,744,899.86	7,141,702.52
应交税费	五（十一）	2,993,817.07	501,722.50
其他应付款	五（十二）	235,881.85	229,813.98
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,368,928.87	9,921,531.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（十三）	8,927,865.87	9,196,255.42
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,927,865.87	9,196,255.42
负债合计		21,296,794.74	19,117,787.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十四）	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十五）	93,569,595.78	93,569,595.78
减：库存股			
其他综合收益	五（十六）	113,389.79	364,754.26
专项储备			
盈余公积	五（十七）	25,500,000.00	25,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五（十八）	227,764,598.90	198,126,944.45
归属于母公司所有者权益合计		397,947,584.47	368,561,294.49
少数股东权益			
所有者权益合计		397,947,584.47	368,561,294.49
负债和所有者权益总计		419,244,379.21	387,679,081.67

法定代表人：齐伟

主管会计工作负责人：胡增荣

会计机构负责人：史艳萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		244,435,003.27	278,405,266.15
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六（一）	70,157,513.54	55,216,630.91
应收款项融资			
预付款项		20,442,796.65	27,603,526.13
其他应收款	十六（二）	59,354,919.17	44,535,697.97
其中：应收利息		1,366,665.82	415,867.67
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,436,008.16	308,803.95
流动资产合计		395,826,240.79	406,069,925.11
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	19,327,280.00	19,327,280.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,440,046.68	2,096,705.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		801,706.27	935,323.99
递延所得税资产		1,713,256.62	1,599,711.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,282,289.57	23,959,021.01
资产总计		420,108,530.36	430,028,946.12
流动负债：			

短期借款			
交易性金融负债			
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		10,719,241.53	1,281,132.92
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,275,746.98	4,510,598.82
应交税费		2,007,633.44	427,303.25
其他应付款		190,822.70	169,208.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		14,193,444.65	6,388,243.83
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,724,746.51	8,819,170.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,724,746.51	8,819,170.62
负债合计		22,918,191.16	15,207,414.45
所有者权益：			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		93,569,595.78	93,569,595.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,500,000.00	25,500,000.00

一般风险准备			
未分配利润		227,120,743.42	244,751,935.89
所有者权益合计		397,190,339.20	414,821,531.67
负债和所有者权益合计		420,108,530.36	430,028,946.12

法定代表人：齐伟

主管会计工作负责人：胡增荣

会计机构负责人：史艳萍

(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		185,832,912.72	152,929,400.81
其中：营业收入	五（十九）	185,832,912.72	152,929,400.81
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
二、营业总成本		125,625,054.22	86,880,609.39
其中：营业成本	五（十九）	6,608,038.07	7,109,878.91
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十）	683,701.46	1,123,017.42
销售费用	五（二十一）	84,928,787.41	53,499,059.25
管理费用	五（二十二）	12,580,379.30	11,274,179.52
研发费用	五（二十三）	21,679,844.23	17,112,409.34
财务费用	五（二十四）	-2,776,628.56	-1,910,650.60
其中：利息费用	五（二十四）		
利息收入	五（二十四）	2,797,163.06	1,149,500.97
信用减值损失	五（二十五）	1,920,932.31	
资产减值损失	五（二十六）		-1,327,284.45
加：其他收益	五（二十七）	164,434.60	4,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）		-78,924.16
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,372,293.10	65,973,867.26
加：营业外收入	五（二十九）	3,064,022.61	695,700.88
减：营业外支出	五（三十）	10,744.85	308,075.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,425,570.86	66,361,492.49
减：所得税费用	五（三十一）	3,187,916.41	11,161,340.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,237,654.45	55,200,151.86
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,237,654.45	55,200,151.86
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		60,237,654.45	55,200,151.86
六、其他综合收益的税后净额	五（十六）	-251,364.47	-313,723.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五（十六）	-251,364.47	-313,723.63
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五（十六）	-251,364.47	-313,723.63
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额	五（十六）	-251,364.47	-313,723.63
9. 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		59,986,289.98	54,886,428.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		59,986,289.98	54,886,428.23
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（元/股）		1.1811	1.0824
（二）稀释每股收益（元/股）		1.1811	1.0824

法定代表人：齐伟

主管会计工作负责人：胡增荣

会计机构负责人：史艳萍

(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	十六（四）	124,287,446.74	128,069,069.55
减：营业成本	十六（四）	9,705,882.74	9,689,485.88
税金及附加		678,312.83	1,015,392.50
销售费用		81,787,031.95	33,103,675.17
管理费用		9,656,618.01	7,607,208.31
研发费用		13,216,037.03	9,739,258.77
财务费用		-3,647,534.22	-1,935,630.23
其中：利息费用			
利息收入		3,698,382.19	1,388,208.08
加：其他收益		164,434.60	4,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-851,390.13	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			1,387,709.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,204,142.87	70,241,388.51
加：营业外收入		3,064,022.61	695,700.88
减：营业外支出		10,744.85	25,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,257,420.63	70,912,089.39
减：所得税费用		2,288,613.10	10,946,062.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,968,807.53	59,966,027.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,968,807.53	59,966,027.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		12,968,807.53	59,966,027.14
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：齐伟

主管会计工作负责人：胡增荣

会计机构负责人：史艳萍

(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		155,944,170.82	184,646,242.11
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十二）	11,869,546.96	4,452,536.66
经营活动现金流入小计		167,813,717.78	189,098,778.77

购买商品、接受劳务支付的现金		4,179,063.34	4,263,059.28
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		32,904,497.25	27,006,546.33
支付的各项税费		5,236,678.09	29,635,684.99
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十二）	90,893,068.97	51,787,447.41
经营活动现金流出小计		133,213,307.65	112,692,738.01
经营活动产生的现金流量净额		34,600,410.13	76,406,040.76
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			35,060.14
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			35,060.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,009,496.53	443,857.70
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		3,009,496.53	443,857.70
投资活动产生的现金流量净额		-3,009,496.53	-408,797.56
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		30,600,000.00	15,300,000.00
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		30,600,000.00	15,300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-30,600,000.00	-15,300,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		588,314.38	745,524.34

五、现金及现金等价物净增加额	五（三十二）	1,579,227.98	61,442,767.54
加：期初现金及现金等价物余额	五（三十二）	314,400,815.06	215,354,590.67
六、期末现金及现金等价物余额	五（三十二）	315,980,043.04	276,797,358.21

法定代表人：齐伟

主管会计工作负责人：胡增荣

会计机构负责人：史艳萍

(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		115,460,381.87	153,552,966.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,560,780.48	4,447,623.53
经营活动现金流入小计		127,021,162.35	158,000,589.86
购买商品、接受劳务支付的现金		3,016,473.96	5,432,102.50
支付给职工以及为职工支付的现金		23,106,434.41	16,730,778.33
支付的各项税费		5,232,543.40	28,611,244.39
支付其他与经营活动有关的现金		96,135,146.93	48,652,590.76
经营活动现金流出小计		127,490,598.70	99,426,715.98
经营活动产生的现金流量净额		-469,436.35	58,573,873.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,900,826.53	213,478.90
投资支付的现金			5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,900,826.53	5,213,478.90
投资活动产生的现金流量净额		-2,900,826.53	-5,213,478.90
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		30,600,000.00	15,300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		30,600,000.00	15,300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-30,600,000.00	-15,300,000.00
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		-33,970,262.88	38,060,394.98
加：期初现金及现金等价物余额		278,405,266.15	203,581,004.35
六、期末现金及现金等价物余额		244,435,003.27	241,641,399.33

法定代表人：齐伟

主管会计工作负责人：胡增荣

会计机构负责人：史艳萍

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

(1) 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益,执行上述准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 因报表项目名称变更,将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)”重分类至“交易性金融资产(负债)”	不适用
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	不适用
(3) 非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他	不适用

综合收益的金融资产”。	
(4) 可供出售债务工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	不适用
(5) 可供出售债务工具投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”。	不适用
(6) 持有至到期投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”。	不适用
(7) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”。	不适用
(8) 对“以摊余成本计量的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”计提预期信用损失准备。	不适用

(2) 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日金额分别为 0.00 元、0.00 元； “应收账款”2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日金额分别为 70,415,566.84 元、34,886,134.39 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日金额分别为 0.00 元、0.00 元； “应付账款”2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日金额分别为 6,394,330.09 元、2,048,292.76 元；
(2) 利润表中新增“信用减值损失”项目。比较数据不调整。	信用减值损失 2019 年 1-6 月金额为 1,920,932.31 元。

二、 报表项目注释

北京柠檬微趣科技股份有限公司 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

北京柠檬微趣科技股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”），原名北京嚶鸣谷科技有限公司，系于 2008 年 8 月 25 日经北京市工商行政管理局海淀分局核准登记的有限责任公司（自然人投资或控股），于 2011 年 12 月更名为北京柠檬微趣科技有限公司。2015 年 11 月 20 日，由北京市工商行政管理局海淀分局核准，公司名称由北京柠檬微趣科技有限公司变更为北京柠檬微趣科技股份有限公司。公司设立时注册资本人民币 145.00 万元。2009 年 8 月 12 日，第一次增资，注册资本变为 200.00 万元，该次增资经北京润鹏冀能会计师事务所验资并出具验资报告（京润<验>字[2009]第-29678 号）。2014 年 3 月 10 日，公司召开股东会，全体股东一致同意注册资本由 200.00 万元增加到 227.27 万元，该次增资经北京东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司验资并出具验资报告（东鼎会字[2014]08-368 号）。2015 年 7 月 14 日，经全体股东同意，增加注册资本 28.09 万元，此次增资经北京东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司验资并出具验资报告（东鼎会字[2015]08-238 号），至此注册资本增加到 255.36 万元。截至 2015 年 8 月 31 日，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产为 5,368.39 万元，按照 1:0.89412 的折股比例折合股本 4,800.00 万股，每股 1 元，共计 4,800.00 万元。根据 2016 年 9 月 6 日签订的《股权转让协议》，刘岗通过股转公司公开交易系统，以每股人民币 19.00 元的价格，将其持有的本公司 70.00 万股转让给李斌；根据 2016 年 9 月 14 日签订的《股权转让协议》，刘岗通过股转公司公开交易系统，以每股人民币 19.00 元的价格，将其持有的本公司 30.00 万股转让给李斌。根据公司 2016 年第三次临时股东会决议，公司申请增加注册资本人民币 84.00 万元，增资后公司注册资本变更为 4,884.00 万元。该次增资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资并出具验资报告（信会师报字[2016]第 712076 号）。根据公司 2017 年第一届董事会第七次会议决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 216.00 万元，增资后公司注册资本变更为人民币 5,100.00 万元，该次增资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验资并出具验资报告（信会师报字[2017]第 ZG10012 号）。

企业法人统一社会信用代码：91110108679625401E

注册资本：人民币 5,100.00 万元

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

经营期限：2008 年 08 月 25 日至长期

公司注册地址：北京市西城区车公庄大街 4 号院 3 号楼二层 204 室

公司法定代表人：齐伟

公司主要经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；销售自行开发后的产品；产品设计；设计、制作、代理、发布广告；货物进出口、代理进出口、技术进出口；从事互联网文化活动；互联网信息服务。（企业依法自主选择经营项

目，开展经营活动；从事互联网文化活动、互联网信息服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 23 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下

子公司名称
北京柠檬微趣网络科技有限公司
Microfun Inc.
柠檬微趣有限公司

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十一）应收款项坏账准备”、“三、（十五）固定资产”、“三、（十八）无形资产”、“三、（二十）长期待摊费用”、“三、（二十四）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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合并及母公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次申报期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方

财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净

资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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、确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

- 2、确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按本公司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，以及按本公司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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基

础的利息的支付的, 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具); 除此之外的其他金融资产, 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。

对于非交易性权益工具投资, 本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (权益工具)。

金融负债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负债和以摊余成本计量的金融负债。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和金融负债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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等, 按公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额; 不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款, 以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具) 包括应收款项融资、其他债权投资等, 按公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量, 公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益。

终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (权益工具) 包括其他权益工具

投资等, 按公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

(4) 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交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等, 按公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益。

终止确认时, 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。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等, 按公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益。

终止确认时, 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。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款, 按公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时, 将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(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

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

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，计入当期损益。

（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

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的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整

个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司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准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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。

（十一）应收款项坏账准备

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1: 账龄分析法	账龄分析法
组合 2: 合并范围内关联方应收款项	不计提坏账准备

(2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的计提方式

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3 年以上	100.00

2、其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（十）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独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

以超过应收款项金额的 10.00% 为确认标准。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 账龄分析法	账龄分析法
组合 2: 合并范围内关联方应收款项	不计提坏账准备

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

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3 年以上	100.00	100.00

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
组合 2: 合并范围内关联方应收款项	不计提坏账准备	不计提坏账准备

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 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。这些特征包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项, 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(十二) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生, 即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的, 被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响, 是指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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的, 被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并: 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。因追加投资等原因能够对同

一控制下的被投资单位实施控制的，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。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（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。

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。

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和应支付的相关税费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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。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。

（3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本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执行。

(十五) 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、 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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公家具	年限平均法	5.00	5.00	19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

(十六) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产

借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

（2）后续计量

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。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命（年）	依据
知识产权	10.00	知识产权评估报告

每年度终了，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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产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。商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经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。本公司长期待摊费用包括装修费、推广费等。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类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。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是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。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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约

定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时,按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价),同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此为基础,按照授予日的公允价值,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。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。但授予后立即可行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付,不确认成本或费用,除非行权条件是市场条件或非可行权条件,此时无论是否满足市场条件或非可行权条件,只要满足所有可行权条件中的非市场条件,即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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。初始授予日的公允价值计量,并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的,在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用,相应增加负债;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础,按照承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,增加相应负债。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。

(二十四) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

(1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

(2) 本公司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;

- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 本公司销售收入确认的具体原则

公司具体的盈利方式主要为游戏免费、道具收费及为第三方提供广告服务。

(1) 游戏免费、道具收费方式下，游戏玩家通过平台运营商下载游戏后，无需注册即可在平台运营的游戏产品进行游戏体验而无需支付任何费用；如果游戏玩家希望进一步加强游戏体验，如更简单的通过游戏关卡，则需要通过支付宝等第三方渠道购买游戏道具。

公司游戏内的游戏道具全部为即时型道具，公司在出售游戏道具时不确认收入，在付费用户使用道具时确认收入。

该方式下，公司主要运营模式为通过与各大平台如苹果 App Store、安卓市场等联合运营及授权运营。

在联合运营模式下，公司通过与苹果公司等运营商或渠道商签订合作协议，合作公司通过其自有渠道、运营商渠道等对公司产品进行推广，合作运营商或渠道商对游戏产品所获得的收入按合同约定在扣除不超过占收入额约定比例的渠道成本后的净收益定期与公司进行分成结算，公司经双方核对确认后，将游戏分成款作为收入确认的基础。在此基础上，扣除付费玩家购买且未使用道具对收入的影响，确认公司营业收入。

在授权运营模式下，代理方向公司一次性支付游戏产品的版权费，游戏运营收入以合同约定分成比例结算。版权费收入列为预收账款，分别于协议约定的受益期间内对其按直线法摊销计入营业收入；代理方对游戏产品所获得的收入按合同约定在扣除不超过占收入额约定比例的渠道成本后的净收益定期与公司进行分成结算，公司经双方核对确认后，将游戏分成款作为收入确认的基础。在此基础上，扣除付费玩家购买且未使用道具对收入的影响，确认公司营业收入。

公司游戏运营收入均按照分成所得以净额法确认收入。有部分合作渠道商/运营商将游戏软件应用的收费接口交由公司优化，由公司代为收取全部充值收入后再按上述约定与合作渠道商/运营商进行分成结算，此种情况下，公司仍按照分成后所得以净额法确认收入。

(2) 为第三方提供广告服务方式下，公司在游戏内新增了流量变现接口，通过广告运营商接入广告流量进行流量变现。公司与广告运营商签订框架协议，为广告运营商开放在线广告端口，公司与广告运营商定期进行结算，双方核对无误后确认收入。

3、 本公司成本结转的具体原则

报告期内，公司成本主要是游戏产品的运营维护成本，具体包括：运营人员的工资、服务器使用费、折旧等，于每月末结转当月成本。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收的金额确认政府补助。

无确凿证据表明企业预计能够收到财政扶持资金时，按照符合财政扶持政策规定的相关条件并且实际收到财政扶持资金时，确认政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外

的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）的其他交易或事项。

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

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

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（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，确认为租赁相关收入。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相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或

被本公司划归为持有待售类别:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更、重要前期差错更正

1、重要会计政策变更

(1) 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益,执行上述准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 因报表项目名称变更,将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)”重分类至“交易性金融资产(负债)”	不适用
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	不适用
(3) 非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	不适用
(4) 可供出售债务工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	不适用
(5) 可供出售债务工具投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”。	不适用
(6) 持有至到期投资重分类为“以摊余成本计量的金融资产”	不适用
(7) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”	不适用
(8) 对“以摊余成本计量的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”计提预期信用损失准备。	不适用

(2) 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
--------------	---------------

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”2019年6月30日、2018年12月31日金额分别为0.00元、0.00元； （1）资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收账款”2019年6月30日、2018年12月31日金额分别为70,415,566.84元、34,886,134.39元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”2019年6月30日、2018年12月31日金额分别为0.00元、0.00元； “应付账款”2019年6月30日、2018年12月31日金额分别为6,394,330.09元、2,048,292.76元
（2）利润表中新增“信用减值损失”项目。比较数据不调整。	信用减值损失2019年1-6月金额为1,920,932.31元。

2、重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

3、2019年1月1日首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况如下：

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
流动资产：			
货币资金	314,400,815.06	314,400,815.06	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	34,886,134.39	34,886,134.39	
应收款项融资	不适用		
预付款项	28,823,523.93	28,823,523.93	

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	1,154,753.50	1,154,753.50	
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,451,998.87	1,451,998.87	
流动资产合计	380,717,225.75	380,717,225.75	
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	2,766,457.36	2,766,457.36	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,595,686.84	2,595,686.84	
递延所得税资产	1,599,711.72	1,599,711.72	
其他非流动资产			
非流动资产合计	6,961,855.92	6,961,855.92	

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
资产总计	387,679,081.67	387,679,081.67	
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	2,048,292.76	2,048,292.76	
预收款项			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	7,141,702.52	7,141,702.52	
应交税费	501,722.50	501,722.50	
其他应付款	229,813.98	229,813.98	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	9,921,531.76	9,921,531.76	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			

项目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	9,196,255.42	9,196,255.42	
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	19,117,787.18	19,117,787.18	
所有者权益：			
股本	51,000,000.00	51,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	93,569,595.78	93,569,595.78	
减：库存股			
其他综合收益	364,754.26	364,754.26	
专项储备			
盈余公积	25,500,000.00	25,500,000.00	
一般风险准备			
未分配利润	198,126,944.45	198,126,944.45	
归属于母公司所有者权益合计	368,561,294.49	368,561,294.49	
少数股东权益			
所有者权益合计	368,561,294.49	368,561,294.49	
负债和所有者权益总计	387,679,081.67	387,679,081.67	

母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
流动资产：			
货币资金	278,405,266.15	278,405,266.15	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
应收票据			
应收账款	55,216,630.91	55,216,630.91	
应收款项融资	不适用		
预付款项	27,603,526.13	27,603,526.13	
其他应收款	44,535,697.97	44,535,697.97	
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	308,803.95	308,803.95	
流动资产合计	406,069,925.11	406,069,925.11	
非流动资产:			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	19,327,280.00	19,327,280.00	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	2,096,705.30	2,096,705.30	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	935,323.99	935,323.99	
递延所得税资产	1,599,711.72	1,599,711.72	
其他非流动资产			
非流动资产合计	23,959,021.01	23,959,021.01	
资产总计	430,028,946.12	430,028,946.12	

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,281,132.92	1,281,132.92	
预收款项			
应付职工薪酬	4,510,598.82	4,510,598.82	
应交税费	427,303.25	427,303.25	
其他应付款	169,208.84	169,208.84	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	6,388,243.83	6,388,243.83	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	8,819,170.62	8,819,170.62	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,819,170.62	8,819,170.62	
负债合计	15,207,414.45	15,207,414.45	
所有者权益：			
股本	51,000,000.00	51,000,000.00	
其他权益工具			

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
其中：优先股			
永续债			
资本公积	93,569,595.78	93,569,595.78	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25,500,000.00	25,500,000.00	
未分配利润	244,751,935.89	244,751,935.89	
所有者权益合计	414,821,531.67	414,821,531.67	
负债和所有者权益总计	430,028,946.12	430,028,946.12	

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率（%）	
		2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入、服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00	6.00
营业税	按美国华盛顿州税法规定计算的广告收入、在华盛顿州产生的游戏收入计缴	1.50 0.471	1.50 0.471
消费税	按美国华盛顿州税法规定在华盛顿州产生收入计缴	10.00	10.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00	7.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00, 2.00	3.00, 2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00, 21.00, 8.25	15.00, 25.00, 21.00, 16.50

说明：

1、Microfun Inc.所缴纳的营业税是由 Microfun Inc.承担的税种；

2、消费税为 Microfun Inc.收取但由消费者承担的税种；

3、根据香港税务局 2018 年 3 月 29 日发布的《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（《修订条例》），香港公司企业所得税按照两级制利得税率 16.50%及 8.25%计算缴纳，其中不超过 200 万港币的应纳税所得额的适用税率将降至原适用税率的一半，超出则继续按适用税率征税，柠檬微趣有限公司适用税率为 16.50%，按该政策实际

执行税率为 8.25%。按照 2018-2019 年度《财政预算案》，2018 年度至 2019 年度企业所得税的应纳税额减免 75%，减免税额以 2 万港币为限。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）	
	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
本公司	15.00	15.00
北京柠檬微趣网络科技有限公司	15.00	25.00
Microfun Inc.	21.00	21.00
柠檬微趣有限公司	8.25	16.50

(二) 税收优惠

1、经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准，本公司于 2017 年 10 月 25 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201711002285），按照 15.00% 的税率缴纳企业所得税，有效期三年。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局北京市税务局批准，北京柠檬微趣网络科技有限公司于 2018 年 10 月 31 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201811004228），按照 15.00% 的税率缴纳企业所得税，有效期三年。

2、根据《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》的公告（国家税务总局公告 2016 年第 29 号），向境外单位销售的完全在境外消费的无形资产应税行为免征增值税，本公司分别于 2016 年 9 月 9 日、2016 年 9 月 13 日、2016 年 11 月 18 日、2017 年 7 月 25 日、2018 年 5 月 8 日、2018 年 12 月 24 日向北京市西城区国家税务局第一税务所提交跨境应税行为免税备案表，并已通过备案。北京柠檬微趣网络科技有限公司分别于 2018 年 5 月 8 日和 2019 年 1 月 21 日向北京市西城区国税局第一税务所提交跨境应税行为免税备案表，并已通过备案。

3、本公司于 2019 年 3 月 15 日向北京市西城区国税局第一税务所提交了放弃销售货物、提供加工修理修配劳务和提供应税服务适用的增值税免税（减税）优惠，自 2019 年 3 月起至 2022 年 2 月止按照现行增值税有关规定缴纳增值税，36 个月内不再申请增值税免税（减税），并已通过备案。

4、根据财政部、税务总局及海关总署《关于深化增值税改革有关政策》的公告（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）第七条规定：“自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额（以下称加

计抵减政策)。”

5、税收优惠对当期损益影响

项目	2019 年 1-6 月
所得税优惠金额	2,166,906.43
增值税优惠金额	164,434.60
税收优惠金额合计	2,331,341.03
利润总额	63,425,570.86
税收优惠占利润总额比例	3.68%

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019.6.30	2018.12.31
库存现金		
银行存款	315,656,567.32	314,364,828.06
其他货币资金	323,475.72	35,987.00
合 计	315,980,043.04	314,400,815.06
其中：存放在境外的款项总额	66,156,941.65	30,347,211.28

说明：本公司报告期内无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.6.30	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）	74,028,364.62	36,722,246.73
1-2 年（含 2 年）	98,467.17	
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上	5,678.40	5,678.40
合计	74,132,510.19	36,727,925.13

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

2019 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	74,132,510.19	100.00	3,716,943.35	5.01	70,415,566.84
合计	74,132,510.19	100.00	3,716,943.35		70,415,566.84

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	2019.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	74,028,364.62	3,701,418.23	5.00
1-2 年（含 2 年）	98,467.17	9,846.72	10.00
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上	5,678.40	5,678.40	100.00
合计	74,132,510.19	3,716,943.35	

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,727,925.13	100.00	1,841,790.74	5.01	34,886,134.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	36,727,925.13	100.00	1,841,790.74	5.01	34,886,134.39

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	36,722,246.73	1,836,112.34	5.00
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上	5,678.40	5,678.40	100.00

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	36,727,925.13	1,841,790.74	

3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,875,152.61 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位名称	2019.6.30		
		应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
1	Tik Tok Pte.Ltd	23,102,867.96	31.16	1,155,143.40
	北京有竹居网络技术有限公司	1,060,179.00	1.43	53,008.95
2	Apple Inc.	22,237,662.04	30.00	1,111,883.10
3	华为软件技术有限公司	7,272,296.59	9.81	363,614.83
4	东莞市讯怡电子科技有限公司	6,496,397.08	8.76	324,819.85
5	广东天宸网络科技有限公司	3,610,699.56	4.87	180,534.98
	合计	63,780,102.23	86.03	3,189,005.11

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2019.6.30		2018.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	17,573,563.44	82.87	25,889,157.96	89.82
1-2 年 (含 2 年)	3,632,479.19	17.13	2,934,365.97	10.18
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	21,206,042.63	100.00	28,823,523.93	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
福建省软众数字科技股份有限公司	6,319,795.04	29.80
立信会计师事务所 (特殊普通合伙)	3,867,924.52	18.24
远洋装饰工程股份有限公司	1,537,375.68	7.25

北京汇创思拓数字科技有限公司	1,494,812.87	7.05
招商证券股份有限公司	943,396.23	4.45
合计	14,163,304.34	66.79

(四) 其他应收款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,251,396.20	1,154,753.50
合 计	2,251,396.20	1,154,753.50

其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.6.30	2018.12.31
1 年以内 (含 1 年)	1,197,596.00	95,530.00
1-2 年 (含 2 年)	55,200.00	
2-3 年 (含 3 年)	1,330,000.00	1,330,000.00
3 年以上	124,355.00	124,355.00
合 计	2,707,151.00	1,549,885.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2019.6.30	2018.12.31
房屋押金	1,570,905.00	1,549,885.00
保证金	1,110,000.00	
备用金	26,246.00	
合 计	2,707,151.00	1,549,885.00

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

2019 年 6 月 30 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	4,776.50	390,355.00		395,131.50

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	55,103.30	5,200.00		60,623.30
期末余额	59,879.80	395,875.00		455,754.80

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,549,885.00	100.00	395,131.50	25.49	1,154,753.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,549,885.00	100.00	395,131.50	25.49	1,154,753.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	95,530.00	4,776.50	5.00			
1-2 年 (含 2 年)				1,358,298.38	135,829.84	10.00
2-3 年 (含 3 年)	1,330,000.00	266,000.00	20.00	69,175.42	13,835.08	20.00
3 年以上	124,355.00	124,355.00	100.00	55,179.58	55,179.58	100.00
合计	1,549,885.00	395,131.50		1,482,653.38	204,844.50	

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 60,623.30 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	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
北京市文化创新工场投资管理有限公司	房屋押金	1,454,355.00	2-3 年 1,330,000.00 元; 3 年以上 124,355.00 元	53.72	390,355.00
北京快手广告有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内	22.16	30,000.00
湖北今日头条科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	18.47	25,000.00
北京自如生活资产管理有限公司	房屋押金	116,550.00	1 年以内 61,350.00 元; 1-2 年 55,200.00 元	4.31	8,587.50
行政员工	备用金	10,000.00	1 年以内	0.37	500.00
合计		2,680,905.00		99.03	454,442.50

(五) 其他流动资产

项目	2019.6.30	2018.12.31
增值税重分类		249,606.28
所得税重分类	2,329,596.80	1,202,392.59
合计	2,329,596.80	1,451,998.87

(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019.6.30	2018.12.31
固定资产	3,138,628.74	2,766,457.36
固定资产清理		
合计	3,138,628.74	2,766,457.36

2、 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
1. 账面原值				
(1) 2018.12.31	241,344.63	3,122,689.28	666,139.90	4,030,173.81
(2) 本期增加金额	159,172.84	595,978.77	9,960.00	765,111.61
—购置	159,172.84	595,978.77	9,960.00	765,111.61
—在建工程转入				

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
—企业合并增加				
—其他				
(3) 本期减少金额		38,087.00	3,991.00	42,078.00
—处置或报废		38,087.00	3,991.00	42,078.00
—其他				
(4) 2019.6.30	400,517.47	3,680,581.05	672,108.90	4,753,207.42
2. 累计折旧				
(1) 2018.12.31	57,319.35	946,104.76	260,292.34	1,263,716.45
(2) 本期增加金额	22,927.74	306,469.70	61,787.94	391,185.38
—计提	22,927.74	306,469.70	61,787.94	391,185.38
—其他				
(3) 本期减少金额		36,332.15	3,991.00	40,323.15
—处置或报废		36,332.15	3,991.00	40,323.15
—其他				
(4) 2019.6.30	80,247.09	1,216,242.31	318,089.28	1,614,578.68
3. 减值准备				
(1) 2018.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
—其他				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—其他				
(4) 2019.6.30				
4. 账面价值				
(1) 2019.6.30 账面价值	320,270.38	2,464,338.74	354,019.62	3,138,628.74
(2) 2018.12.31 账面价值	184,025.28	2,176,584.52	405,847.56	2,766,457.36

(七) 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.6.30
装修费	2,595,686.84		385,838.50		2,209,848.34
合计	2,595,686.84		385,838.50		2,209,848.34

(八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税	可抵扣暂时性差异	递延所得税

		资产		资产
资产减值损失	2,696,964.31	404,544.65	1,845,574.18	276,836.13
递延收益	8,724,746.51	1,308,711.97	8,819,170.62	1,322,875.59
合计	11,421,710.82	1,713,256.62	10,664,744.80	1,599,711.72

2、 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.6.30	2018.12.31
允许以后年度抵扣的广告费	71,874,038.18	71,874,038.18
可抵扣暂时性差异-坏账损失	1,475,733.84	391,348.06
可抵扣暂时性差异-递延收益	203,119.36	203,119.36
可抵扣亏损	15,798,016.23	59,088,588.02
合计	89,350,907.61	131,557,093.62

说明：柠檬微趣有限公司 2018 年末递延收益 173,965.44 元未产生可抵扣暂时性差异。

(九) 应付账款

应付账款列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）	6,261,136.54	2,044,951.13
1-2 年（含 2 年）	131,970.93	3,341.63
2-3 年（含 3 年）	1,222.62	
3 年以上		
合计	6,394,330.09	2,048,292.76

(十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
短期薪酬	6,719,039.20	25,833,957.53	30,194,971.78	2,358,024.95
离职后福利-设定提存计划	422,663.32	2,456,802.06	2,512,590.47	366,874.91
辞退福利		216,935.00	196,935.00	20,000.00
一年内到期的其他福利				
合计	7,141,702.52	28,507,694.59	32,904,497.25	2,744,899.86

2、 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,457,574.76	21,266,291.72	25,642,829.92	2,081,036.56
(2) 职工福利费		1,248,837.81	1,248,837.81	

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
(3) 社会保险费	236,744.44	1,449,646.62	1,444,262.67	242,128.39
其中：医疗保险费	213,923.70	1,310,077.10	1,305,165.50	218,835.30
工伤保险费	5,706.81	34,763.16	34,683.73	5,786.24
生育保险费	17,113.93	104,806.36	104,413.44	17,506.85
(4) 住房公积金		1,568,229.00	1,568,229.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他	24,720.00	300,952.38	290,812.38	34,860.00
合计	6,719,039.20	25,833,957.53	30,194,971.78	2,358,024.95

3、 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
基本养老保险	405,585.97	2,352,215.18	2,408,396.51	349,404.64
失业保险费	17,077.35	104,586.88	104,193.96	17,470.27
企业年金缴费				
合计	422,663.32	2,456,802.06	2,512,590.47	366,874.91

(十一) 应交税费

税费项目	2019.6.30	2018.12.31
企业所得税	905,171.35	5,868.04
增值税	1,584,264.75	24,945.01
个人所得税	256,360.12	230,723.59
城市维护建设税	101,229.04	65,035.63
教育及地方教育费附加	72,320.22	46,467.79
其他	74,471.59	128,682.44
合计	2,993,817.07	501,722.50

(十二) 其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	235,881.85	229,813.98
合 计	235,881.85	229,813.98

其他应付款

按款项性质列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
代扣代缴的社保及公积金	230,046.39	219,373.25

未报销费用	5,835.45	10,440.73
个人往来款		
合 计	235,881.85	229,813.98

(十三) 递延收益

项目	2019.6.30	2018.12.31
游戏充值收入递延	8,927,865.87	9,196,255.42
合 计	8,927,865.87	9,196,255.42

(十四) 股本

项目	2018.12.31	本期变动增（+）减（-）					2019.6.30
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	51,000,000.00						51,000,000.00

(十五) 资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
资本溢价（股本溢价）	66,483,930.85			66,483,930.85
其他资本公积	27,085,664.93			27,085,664.93
合计	93,569,595.78			93,569,595.78

(十六) 其他综合收益

项目	2018.12.31	本期发生额					2019.6.30
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	364,754.26	-251,364.47			-251,364.47		113,389.79
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	364,754.26	-251,364.47			-251,364.47		113,389.79
其他综合收益合计	364,754.26	-251,364.47			-251,364.47		113,389.79

(十七) 盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
法定盈余公积	25,500,000.00			25,500,000.00
任意盈余公积				
合计	25,500,000.00			25,500,000.00

说明：截至 2018 年末公司法定盈余公积金额达到注册资本 51,000,000.00 的 50%，不再提取。

(十八) 未分配利润

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
调整前上期末未分配利润	198,126,944.45	123,305,233.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	198,126,944.45	123,305,233.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,237,654.45	55,200,151.86
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	30,600,000.00	15,300,000.00
转作股本的普通股股利		
其他（股份改制转增股本）		
期末未分配利润	227,764,598.90	163,205,385.55

(十九) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本分类披露**

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	185,832,912.72	6,608,038.07	152,929,400.81	7,109,878.91
其他业务				
合计	185,832,912.72	6,608,038.07	152,929,400.81	7,109,878.91

2、 营业成本结构

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	成本	占比（%）	成本	占比（%）
职工薪酬	2,450,708.33	37.09	2,652,143.66	37.30
服务器使用费	4,108,135.37	62.17	4,351,215.14	61.20
其他	49,194.37	0.74	106,520.11	1.50
合计	6,608,038.07	100.00	7,109,878.91	100.00

(二十) 税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
营业税	926.73	103,201.22

城市维护建设税	108,395.75	236,026.60
教育及地方教育费附加	77,425.54	168,590.42
印花税、文化建设事业费等	496,953.44	615,199.18
合计	683,701.46	1,123,017.42

说明：营业税为本公司之美国子公司 Microfun Inc.广告收入、游戏收入对应的营业税。

(二十一) 销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
市场及推广费用	76,415,020.30	47,405,394.08
制作费	6,419,021.75	4,310,619.95
职工薪酬等	2,094,745.36	1,783,045.22
合计	84,928,787.41	53,499,059.25

(二十二) 管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
咨询费	412,624.88	1,274,830.06
员工工资	3,664,397.59	4,612,190.59
房屋租赁费	3,341,701.78	2,868,941.97
福利费	2,280,282.96	447,149.36
物业费	760,485.68	537,217.26
办公费	406,199.10	340,076.32
差旅费	154,511.58	70,470.70
业务招待费	128,122.93	201,834.89
其他	1,432,052.80	921,468.37
合计	12,580,379.30	11,274,179.52

(二十三) 研发费用

按项目列示

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
宾果消消消	15,076,083.14	9,684,362.31
怪兽消消消	3,851,250.60	5,074,636.31
新开发休闲游戏 1		1,848,025.05
新开发消除类游戏 1		505,385.67
新开发消除类游戏 2	2,115,690.75	
新开发休闲游戏 2	636,819.74	
合计	21,679,844.23	17,112,409.34

按明细列示

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	20,919,316.31	16,570,101.67
折旧费	227,653.57	185,401.12
其他	532,874.35	356,906.55
合计	21,679,844.23	17,112,409.34

(二十四) 财务费用

类别	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息费用		
减：利息收入	2,797,163.06	1,149,500.97
汇兑损益	-8,607.03	-785,675.29
其他	29,141.53	24,525.66
合计	-2,776,628.56	-1,910,650.60

(二十五) 信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月
应收账款坏账损失	1,860,309.01
其他应收款坏账损失	60,623.30
合计	1,920,932.31

(二十六) 资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
坏账损失		-1,327,284.45
合计		-1,327,284.45

(二十七) 其他收益

补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
信用评级补助		4,000.00	与收益相关
增值税加计扣除	164,434.60		与收益相关
合计	164,434.60	4,000.00	

(二十八) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额
	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	
固定资产处置收益		-78,924.16	

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额
	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	
合计		-78,924.16	

(二十九) 营业外收入

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
政府补助	3,059,000.00	695,700.00	3,059,000.00
违约赔偿收入	5,000.00		5,000.00
其他	22.61	0.88	22.61
合计	3,064,022.61	695,700.88	3,064,022.61

计入当期损益的政府补助

补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
鼓励支持企业上市发展政策资金	3,000,000.00		与收益相关
全国中小企业股份转让系统挂牌补助		195,700.00	与收益相关
股权融资奖励		500,000.00	与收益相关
其他	59,000.00		与收益相关
合计	3,059,000.00	695,700.00	

(三十) 营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失合计	1,754.85	283,075.65	1,754.85
其中：非流动资产毁损报废损失	1,754.85	283,075.65	1,754.85
债务重组损失			
对外捐赠		25,000.00	
税收滞纳金			
其他	8,990.00		8,990.00
合计	10,744.85	308,075.65	10,744.85

(三十一) 所得税费用**1、 所得税费用表**

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
当期所得税费用	3,301,461.31	11,200,992.93
递延所得税费用	-113,544.90	-39,652.30
合计	3,187,916.41	11,161,340.63

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-6 月
利润总额	63,425,570.86
按法定税率计算的所得税费用	9,513,835.63
子公司适用不同税率的影响	-102,179.82
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	109,415.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-6,499,907.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	166,753.51
研发支出加计扣除、股份支付等影响	
所得税费用	3,187,916.41

(三十二) 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	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
政府补助及其他	3,064,022.61	699,700.88
利息收入	2,797,163.06	1,149,500.97
往来款	6,008,361.29	2,603,335.69
合 计	11,869,546.96	4,452,537.54

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
管理费用及研发费用	3,764,392.09	5,841,227.94
销售费用	74,370,645.08	43,558,311.88
财务费用	26,095.54	24,525.66
往来款及其他	12,731,936.26	2,363,381.93
合 计	90,893,068.97	51,787,447.41

(三十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	60,237,654.45	55,200,151.86
加：信用减值损失	1,920,932.31	
资产减值准备		-1,327,284.45
固定资产等折旧	391,185.38	336,485.33
无形资产摊销		

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
长期待摊费用摊销	385,838.50	378,111.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		78,924.16
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,754.85	283,075.65
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	-8,607.03	-785,675.29
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）	-113,544.90	-39,652.30
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）	-30,944,369.76	2,299,430.72
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	2,729,566.33	19,982,473.25
其他（股份支付）		
经营活动产生的现金流量净额	34,600,410.13	76,406,040.76
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	315,980,043.04	276,797,358.21
减：现金的期初余额	314,400,815.06	215,354,590.67
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	1,579,227.98	61,442,767.54

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2019.6.30	2018.12.31
一、现 金	315,980,043.04	314,400,815.06
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	315,656,567.32	314,364,828.06
可随时用于支付的其他货币资金	323,475.72	35,987.00
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	315,980,043.04	314,400,815.06

(三十四) 外币货币性项目

2019 年 6 月 30 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			66,156,941.65
其中：美元	7,582,535.25	6.8747	52,127,655.08
港币	15,947,807.86	0.8797	14,029,286.57
应收账款			29,747,540.70
其中：美元	4,327,103.83	6.8747	29,747,540.70
预付款项			
其中：美元	86,917.20	6.8747	597,529.67
应付账款			777,661.32
其中：美元	113,119.31	6.8747	777,661.32
其他应付款			5,835.45
其中：美元	848.83	6.8747	5,835.45

六、合并范围的变更

本报告期内，合并范围无变更。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
北京柠檬微趣网络科技有限公司	北京	北京	技术开发、推广	100.00		设立
Microfun Inc.	美国	西雅图	技术开发、推广	100.00		设立
柠檬微趣有限公司	香港	香港	技术开发、推广	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收账款和其他应收款等。公司通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄的分析审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司

面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司报告期内无银行长期借款，尚无可形成的利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元及港币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	52,127,655.08	14,029,286.57	66,156,941.65	27,706,912.59	2,640,298.69	30,347,211.28
应收账款	29,747,540.70		29,747,540.70	17,649,839.70	2,889,347.23	20,539,186.93
预付款项	597,529.67		597,529.67			
其他应收款						
应付账款	777,661.32		777,661.32	1,837,618.56		1,837,618.56
预收款项						
其他应付款	5,835.45		5,835.45	5,440.73		5,440.73

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下

项目	2019.6.30				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	6,261,136.54	131,970.93	1,222.62		6,394,330.09
应付职工薪酬	2,744,899.86				2,744,899.86
应交税费	2,993,817.07				2,993,817.07
其他应付款	235,881.85				235,881.85
合计	12,235,735.32	131,970.93	1,222.62		12,368,928.87

项目	2018.12.31				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计

应付账款	2,044,951.13	3,341.63			2,048,292.76
应付职工薪酬	7,141,702.52				7,141,702.52
应交税费	501,722.50				501,722.50
其他应付款	223,047.45	6,766.53			229,813.98
合计	9,911,423.60	10,108.16			9,921,531.76

九、公允价值的披露

公司报告期内无需以公允价值披露的资产。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为齐伟。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 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
文明	公司自然人股东
于剑	公司关键管理人员
任京辉	公司关键管理人员
胡增荣	公司关键管理人员
陈家骥	公司关键管理人员
天津将至网络技术有限公司	公司自然人股东施加重大影响的其他企业

(五) 关联交易情况

关键管理人员薪酬

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
关键管理人员薪酬	2,551,711.35	1,966,354.63

(六) 关联方应收应付款项

本公司报告期无关联方应收应付款项。

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

本公司报告期无股份支付情况。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 1-6 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	公允价值	公允价值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	一次摊销	一次摊销
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,085,664.93	27,085,664.93
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		

十二、 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
增值税加计扣除	164,434.60	其他收益
鼓励支持企业上市发展政策资金	3,000,000.00	营业外收入
其他	59,000.00	营业外收入
合计	3,223,434.60	

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生重大前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 分部信息

发行人主营业务为移动终端游戏软件的开发、销售及维护，根据公司实际经营特点，主营业务收入均来源于移动终端游戏，故报告期内公司无分部报告。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.6.30	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）	44,528,467.87	36,269,165.95
1-2 年（含 2 年）	7,472,347.54	20,392,229.24
2-3 年（含 3 年）	20,392,229.24	
3 年以上	5,678.40	5,678.40
合计	72,398,723.05	56,667,073.59

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2019 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备					
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,617,833.46	61.63	2,241,209.51	5.02	42,376,623.95
合并范围内关联方	27,780,889.59	38.37			27,780,889.59
合计	72,398,723.05	100.00	2,241,209.51	3.10	70,157,513.54

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	2019.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	44,513,687.89	2,225,684.39	99.77
1-2 年（含 2 年）	98,467.17	9,846.72	0.22
2-3 年（含 3 年）			

名称	2019.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
3 年以上	5,678.40	5,678.40	0.01
合计	44,617,833.46	2,241,209.51	100.00

组合计提项目：合并范围内关联方

名称	2019.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	27,780,889.59		
合计	27,780,889.59		

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,667,073.59	100.00	1,450,442.68	2.56	55,216,630.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	56,667,073.59	100.00	1,450,442.68	2.56	55,216,630.91

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	28,895,285.58	1,444,764.28	5.00
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上	5,678.40	5,678.40	100.00
合计	28,900,963.98	1,450,442.68	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方应收款项	27,766,109.61		
合计	27,766,109.61		

3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 790,766.83 元。

4、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	2019.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
Microfun Inc.	21,418,987.44	29.58	
Apple Inc.	19,433,975.34	26.84	971,698.77
华为软件技术有限公司	7,272,296.59	10.04	363,614.83
东莞市讯怡电子科技有限公司	6,496,397.08	8.97	324,819.85
柠檬微趣有限公司	6,304,815.09	8.71	
合计	60,926,471.54	84.14	1,660,133.45

(二) 其他应收款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应收利息	1,366,665.82	415,867.67
应收股利		
其他应收款	57,988,253.35	44,119,830.30
合 计	59,354,919.17	44,535,697.97

1、应收利息

应收利息分类

项目	2019.6.30	2018.12.31
应收子公司借款利息	1,366,665.82	415,867.67
合 计	1,366,665.82	415,867.67

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.6.30	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）	50,337,315.95	36,481,461.60
1-2 年（含 2 年）	6,652,337.20	6,579,145.20
2-3 年（含 3 年）	1,330,000.00	1,330,000.00
3 年以上	124,355.00	124,355.00
合计	58,444,008.15	44,514,961.80

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2019.6.30	2018.12.31
往来款	55,736,857.15	42,965,076.80
房屋押金	1,570,905.00	1,549,885.00
备用金借款	26,246.00	
保证金	1,110,000.00	
合计	58,444,008.15	44,514,961.80

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

2019 年 6 月 30 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	4,776.50	390,355.00		395,131.50
本期计提	55,103.30	5,520.00		60,623.30
期末余额	59,879.80	395,875.00		455,754.80

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	44,514,961.80	100.00	395,131.50	0.89	44,119,830.30

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	44,514,961.80	100.00	395,131.50	0.89	44,119,830.30

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	95,530.00	4,776.50	5.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)	1,330,000.00	266,000.00	20.00
3 年以上	124,355.00	124,355.00	100.00
合计	1,549,885.00	395,131.50	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方应收款项	42,965,076.80		
合计	42,965,076.80		

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 60,623.30 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.6.30	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
北京柠檬微趣网络科技有限公司	往来款	32,661,415.88	1 年以内 26,064,278.68 元 1-2 年 6,597,137.20 元	55.88	
柠檬微趣有限公司	往来款	23,075,441.27	1 年以内	39.48	
北京市文化创新工场投资管理有限公司	房租押金	1,454,355.00	2-3 年 1,330,000.00 元 3 年以上 124,355.00 元	2.49	390,355.00
北京快手广告有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内	1.03	30,000.00
湖北今日头条科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	0.86	25,000.00

单位名称	款项性质	2019.6.30	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
合计		58,291,212.15		99.74	445,355.00

(三) 长期股权投资

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	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	19,327,280.00		19,327,280.00	19,327,280.00		19,327,280.00
对联营、合营企业投资						

对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京柠檬微趣网络科技有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
Microfun Inc.	3,454,980.00			3,454,980.00		
柠檬微趣有限公司	872,300.00			872,300.00		
合计	19,327,280.00			19,327,280.00		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,272,666.76	9,690,575.38	128,049,113.37	9,689,485.88
其他业务	14,779.98	15,307.36	19,956.18	
合计	124,287,446.74	9,705,882.74	128,069,069.55	9,689,485.88

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,754.85	
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）	3,059,000.00	
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		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响（股份支付）		
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	-3,967.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-457,991.66	
少数股东权益影响额		
合计	2,595,286.10	

(二) 净资产收益率及每股收益

2019 年 1-6 月	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		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	15.11	1.1811	1.1811
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.46	1.1302	1.1302

北京柠檬微趣科技股份有限公司

2019 年 8 月 23 日