



雨神电竞

NEEQ : 835997

成都雨神电竞科技股份有限公司

Hyades Electronic Sports Technology Co.Ltd

半年度报告

—2019—

目 录

声明与提示	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项.....	12
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告.....	20
第八节 财务报表附注.....	32

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	成都雨神电竞科技股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	成都雨神电竞科技股份有限公司章程
股东大会	指	成都雨神电竞科技股份有限公司股东大会
董事会	指	成都雨神电竞科技股份有限公司董事会
监事会	指	成都雨神电竞科技股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
主办券商、广州证券	指	广州证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
信息披露平台	指	全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (http://www.neeq.com.cn)
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
网页游戏	指	又称无端网游或者浏览器游戏，是基于网络浏览器的多人在线互动游戏，用户无需下载客户端，只要打开网页就可以玩
雪隼	指	成都雪隼科技有限公司
星辉天拓	指	广东星辉天拓互动娱乐有限公司
星辉投资	指	珠海星辉投资管理有限公司
西安火神	指	西安火神网络科技有限公司
游骑兵	指	成都游骑兵科技有限公司
北京节点	指	北京节点共识区块链科技有限公司
倫奇	指	倫奇在線科技有限公司

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。

公司负责人马大康、主管会计工作负责人张俊怡及会计机构负责人（会计主管人员）廖洪英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	公司办公室
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. 报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本及公告原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	成都雨神电竞科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hyades Electronic Sports Technology Co.Ltd.
证券简称	雨神电竞
证券代码	835997
法定代表人	马大康
办公地址	成都市高新区天府软件园 D 区 5 栋 8 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张俊怡
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	028-85023783
传真	028-85023783
电子邮箱	zjy@yushengame.com
公司网址	http://www.yushengame.com
联系地址及邮政编码	成都市高新区天府软件园 D 区 5 栋 8 楼 邮政编码:610000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 4 月 19 日
挂牌时间	2016 年 3 月 14 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 互联网信息服务业
主要产品与服务项目	游戏软件的开发和服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	马洪麟
实际控制人及其一致行动人	马洪麟、刘晓军

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	91510100572282509U	否
注册地址	成都市武侯区人民南路三段 35 号西华大学综合教学楼	否
注册资本（元）	5,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	广州证券
主办券商办公地址	广州市珠江新城珠江西路 5 号广州国际金融中心主塔 19 层、20 层
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	7,323,178.22	12,240,815.92	-40.17%
毛利率%	42.06%	71.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,140,214.50	4,765,099.57	-123.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,123,890.88	4,730,511.04	-123.76%
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）	-7.50%	57.98%	-
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）	-7.39%	57.56%	-
基本每股收益	-0.23	0.95	-124.21%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	18,921,568.58	20,855,870.82	-9.27%
负债总计	4,293,520.00	5,087,607.74	-15.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,628,048.58	15,768,263.08	-7.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.93	3.15	-7.00%
资产负债率%（母公司）	21.89%	29.38%	-
资产负债率%（合并）	22.69%	24.39%	-
流动比率	2.94	2.72	-
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	-59,606.79	3,728,798.04	-101.60%
应收账款周转率	1.14	3.61	-
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%	-9.27%	45.01%	-
营业收入增长率%	-40.17%	236.32%	-

净利润增长率%	-123.93%	275.77%	-
---------	----------	---------	---

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	5,000,000	5,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-21,750.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12.54
非经常性损益合计	-21,763.14
所得税影响数	-5,439.52
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-16,323.62

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属于互联网和相关服务（I64）行业，主营业务为网络游戏软件开发，目前公司产品包括互联网页面游戏与互联网移动端游戏。公司采用“游戏开发服务—游戏产品发行—游戏产品运营—游戏用户”的商业模式。公司游戏开发服务为自主研发模式，公司建立了完善的研发流程和研发管理制度，通过自有研发团队、自有技术进行产品游戏的开发，通过前期策划—产品制作—产品验收三大阶段后正式上线，由程序部、策划部、测试部、美术部四个部门协同完成。开发完成后将游戏授权给发行商，由其负责游戏产品的推广和运营。根据运营收入向开发方按协议约定比例进行分成。

公司将自研页游项目《枪林弹雨》独家授权给广东星辉天拓互动娱乐有限公司负责国内市场的运营推广；自研页游项目《重返战场》已独家授权给成都趣乐多科技有限公司负责国内市场的运营推广。自研手游项目《小虾米闯江湖》在 TAPTAP、IOS 等多个平台上线运营。

报告期内，商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

1、公司财务状况

截止 2019 年 6 月 30 日，公司资产总额为 18,921,568.58 元，2018 年底资产总额为 20,855,870.82 元，资产总额减少了 9.27%，主要是因为自研手游项目《小虾米闯江湖》收入出现下滑，同时，公司加大多款新游戏的研发投入，导致净利润亏损 1,140,214.50 元，从而使公司净资产减少；公司 2019 年上半年期末净资产余额为 14,628,048.58 元，2018 年年末净资产余额为 15,768,263.08 元，减少了 7.23%，主要是因为公司资产同比减少，负债同比也在减少所致。

2、公司经营业绩

报告期内，公司实现营业收入为 7,323,178.22 元，比上年同期减少了 40.17%；公司净利润为 -1,140,214.50 元，比上年同期减少了 123.93%，是因为公司营业收入主要来源于自研手游项目《小虾米闯江湖》，该款游戏已从爆发期进入到平稳期，进而导致公司收入明显降低，同时公司加大多款新游戏的研发投入，研发费用增加，导致公司净利润明显下滑。

3、现金流量情况

报告期内，经营活动产生现金流量净额为-59,606.79 元，同比减少 101.60%，主要是因为公司营业收入主要来源于自研手游项目《小虾米闯江湖》，该款游戏已从爆发期进入平稳期，收入降低，回款金额减少，同时公司加大多款新游戏的研发投入所致。

三、 风险与价值

1、公司治理风险

自股份公司成立以来，公司逐渐完善了各项规章制度，建立健全了内部控制体系。但随着公司的进一步发展，将对公司治理提出更高的要求，未来经营中可能会因为内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康地发展。因此，存在公司治理风险。

应对措施：自股份公司成立以来，公司逐渐完善了各项规章制度，建立健全了内部控制体系。公司的董事、监事、高级管理人员将加强对公司治理制度的学习与理解，根据公司的发展需要，不断更进公司治理机制，以应对公司治理风险。

2、公司规模较小、抗风险能力较弱的风险

公司 2017 年度、2018 年度以及 2019 年上半年的营业收入分别为 7,906,227.12 元、28,691,624.48 元和 7,323,178.22 元，净利润分别为-5,491,344.30 元、9,932,543.41 元和-1,140,214.50 元。公司整体经营规模相对较小，且公司目前仍处于多款游戏的研发投入期。虽然公司产品已得到市场认可，但未来公司能否迅速扩大市场规模，实现营业收入和净利润的快速增长存在一定的不确定性，公司抗风险能力较弱。

应对措施：目前公司已有三款在研游戏，今后公司也将加大新游戏的研发力度，提升游戏研发水平，增强竞争优势，加大市场扩张，持续提高主营业务收入，扩大公司的收入规模以提高公司的抗风险能力。

3、产品开发风险

网络游戏具有产品数量多、更新快、开发技术升级快、游戏玩家兴趣转移快的特征，同时计算机的硬件技术与操作系统也在不断地升级。因此，网络游戏开发必须及时掌握用户的消费心理及新兴的开发技术，不断推出新的游戏产品，满足用户的兴趣爱好和消费意愿。如果公司开发的游戏产品不能满足用户的兴趣爱好或不能利用先进的技术丰富、优化和提升公司产品，以应对行业变化和游戏玩家的兴趣转移，同时抓住由这些变化而带来的商机，将会使公司在产品竞争中处于不利地位。

应对措施：经过近几年的积累，公司已培养出一支具有丰富实践经验的游戏研发团队，在技术上能够保证在行业内处于有利地位。公司自设立以来一直十分重视游戏研发，未来公司将保持对研发的投入，以确保公司游戏研发处于较高水平。

4、人才引进和流失风险

游戏行业对专业人才的需求量较大，整个行业面临专业人才供不应求的状况，引进专业人才并保持核心技术人员的稳定是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力所在。随着公司规模不断扩大，如果企业文化、考核和激励机制、约束机制不能满足公司发展的需要，将使公司难以引进和稳定核心技术人员，面临专业人才缺失和流失的风险。

应对措施：为应对核心技术人员流失的风险，公司建立了完善的薪酬制度和员工激励机制等应对措施。公司十分重视对核心技术人员培养，建立了内部培训体系以保障和培养人员的专业胜任能力。同时，公司根据未来发展规划积极开展人才储备工作，以确保部分人才流失后能够及时地补充。

5、税收政策风险

增值税：根据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），公司自 2015 年 6 月起销售其自行开发生产的计算机软件产品，按法定 17%的税率征收增值税后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退。

企业所得税：游骑兵根据《企业所得税法》第二十八条 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。游骑兵自 2018 年 12 月取得高新技术企业证书，有效期三年，即 2018 年-2020 年减按 15%征收企业所得税。

如果未来国家上述税收政策发生变化，公司不能再享受国家的优惠政策，将影响公司未来年度的盈利能力。

应对措施：未来公司将继续保持研发投入，扩大经营规模，提高发展速度，降低对税收优惠的依赖程度。

6、单一产品依赖风险

公司上线运营的游戏产品较少，公司业绩存在对单款产品的收入形成较强的依赖性。2018 年和 2019 年上半年枪林弹雨项目取得的收入占当期总收入的 7.98%和 12.28%，2018 年和 2019 年上半年小虾米闯江湖取得的收入占当期总收入的 87.52%和 81.25%，报告期内公司有三款运营游戏，虽然新推出市场的小虾米闯江湖收入占比较高，单一产品依赖风险依然存在。如果公司未来不能持续开发新的游戏项目，或者公司不能在原 款游戏产品基础上不断升级，公司的业绩将面临较大的波动性。

应对措施：为降低对单一产品的依赖，公司将继续投入研发费用，使公司游戏项目得以丰富，增强

公司盈利能力。

7、现有游戏盈利能力下降的风险

《小虾米闯江湖》是公司目前在线运营的主要游戏，报告期内 81.25%的收入来自该款游戏，若公司不能及时对在线运营的游戏进行升级，以保持对玩家的持续吸引，可能导致玩家数目减少，在市场受欢迎的程度降低，会对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司采取持续搜集玩家的体验数据，结合数据分析不断对游戏产品进行完善，保持对玩家的持续吸引力，降低现有游戏盈利能力下降的风险。并加大项目研发力度，报告期内已有两款页游和一款手游上线运营。

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

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

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

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

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 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	四.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
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.(三)
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	四.二.(四)
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押质押	债务人与公司的关联关系
西安火神网络科技有限公司	2018.7-至今	300,000.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00%	已事后补充履行	否	公司参股公司
总计	-	300,000.00	0.00	0.00	300,000.00	-	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司向西安火神提供借款为公司业务发展的需要，系支持西安火神开发游戏，有利于促进双方合作，

对双方的发展有积极作用。公司在确保影响公司正常经营的情况下，将向其提供借款。此次对外借款不存在通过关联交易输送利益的情况，亦不存在损害公司及股东利益的情形。截止至 2019 年 6 月 30 日，上述款项共计 300,000 元未归还公司。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	3,500,000.00	899,067.32
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	-	-

(三) 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
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中

承诺事项详细情况：

报告期内公司实际控制人马洪麟严格履行了其在公司申请挂牌时所出具的《避免同业竞争承诺函》中的承诺，不存在任何违背行为。

(四) 失信情况

公司控股股东、实际控制人马洪麟先生于 2016 年 11 月 13 日被纳入失信被执行人名单，详细情况如下：

原告王春诉被告四川京熙商贸有限公司、魏加强、刘玲、马洪麟、乐书静借款合同纠纷一案，原告与被告四川京熙商贸有限公司签订《借款合同》，合同约定其向原告借款 3,000,000 元，借款期限从 2014 年 7 月 4 日起至 2014 年 10 月 3 日止，月利率 3.5%。同日，被告魏加强、刘玲夫妇、马洪麟、乐书静夫妇与原告签订《保证合同》，对上述借款、利息、违约金提供连带责任担保，魏加强还提供四套商铺房屋做顺位抵押，为该债权提供担保。该案于 2016 年 9 月 13 日经成都市武侯区人民法院开庭审理并出具（2016）川 0107 民初 6602 号民事判决书，判决如下：（1）被告四川京熙商贸有限公司于本判决生效之日起十日内向原告王春偿还借款本金 2,650,000 元，并支付利息（以 2,650,000 元为基数，按月利率 2% 从 2015 年 12 月 4 日开始计算至付清之日止）；（2）被告魏加强、刘玲、马洪麟、乐书静对被告四川京熙商贸有限公司的上述给付义务向原告王春承担连带清偿责任，其清偿后有权向被告四川京熙商贸有限公司追偿；（3）驳回原告王春的其他诉讼请求；（4）如未按照本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息；（5）案件受理费 38,624 元，因适用简易程序减半收取 19,312 元，由被告四川京熙商贸有限公司、魏加强、刘玲、马洪麟、乐书静负担。2016 年 11 月 8 日，根据武侯法院民庭出具的（2016）

川 0107 执 5926 号 执行通知书，四川京熙商贸有限公司、魏加强、刘玲、马洪麟、乐书静作为被执行人被依法立案执行。 2016 年 11 月 13 日，马洪麟因全部未履行付款义务被列入失信被执行人名单，并于 2016 年 11 月 13 日 在全国法院失信被执行人信息查询系统（<http://shixin.court.gov.cn/>）予以公布。

目前，《保证合同》中的抵押房产正在进行评估处置过程中，公司将督促马洪麟先生妥善处理上述事宜，及时披露相关进展情况。

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	2,658,068	53.16%	-	2,658,068	53.16%
	其中：控股股东、实际控制人	86,114	1.72%	-	86,114	1.72%
	董事、监事、高管	86,114	1.72%	-	86,114	1.72%
	核心员工	-	0%	-	-	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,341,932	46.84%	-	2,341,932	46.84%
	其中：控股股东、实际控制人	2,341,932	46.84%	-	2,341,932	46.84%
	董事、监事、高管	258,344	5.17%	-	258,344	5.17%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		4				

(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	马洪麟	2,083,588	-	2,083,588	41.67%	2,083,588	-
2	珠海星辉投资管理有限公司	1,393,141	-	1,393,141	27.86%	-	1,393,141
3	霍尔果斯市蓝海创业投资有限公司	1,178,813	-	1,178,813	23.58%	-	1,178,813
4	刘晓军	344,458	-	344,458	6.89%	258,344	86,114
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	2,341,932	2,658,068
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							
上述股东中，除马洪麟与刘晓军签署《一致行动协议》外，其他股东之间不存在关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

控股股东马洪麟先生，1976 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，持有公司股份数为 2,083,588 股，占公司总股数的 41.67%。

马洪麟先生 1994 年 7 月毕业于成都计算机职业学校计算机应用专业；2004 年 6 月毕业于四川广播电视大学法律专业，大专学历。1994 年 7 月至 1995 年 9 月就职于台湾宗进电子有限公司深圳公司，任技术员，1995 年 10 月至 1997 年 3 月就职于成都佳泰实业发展有限公司，任技术部经理；1997 年 4 月至 2001 年 2 月就职于成都起缘电子有限公司，任公司负责人；2001 年 2 月至 2005 年 7 月就职于成都网控科技实业有限公司，任网络部技术负责人；2005 年 8 月至 2015 年 5 月就职于成都美迪亚哥科技有限公司，任技术总顾问；2008 年 7 月至 2015 年 4 月任成都大同法律服务所主任；2013 年 12 月至 2015 年 8 月担任成都奥秘文化传播有限公司执行董事；2014 年 7 月至今担任成都游骑兵科技有限公司执行董事兼总经理；2014 年 6 月至今担任西安火神网络科技有限公司董事；2011 年 4 月起至 2017 年 8 月 21 日，担任公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

股东刘晓军与马洪麟签订了《一致行动协议》，合计持股比例为 48.56%，公司实际控制人为马洪麟与刘晓军。

马洪麟先生个人情况详见本报告“第六节之三、控股股东、实际控制人情况（一）控股股东情况”。

刘晓军，董事，男，1971 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993 年毕业于四川广播电视大学，大专学历。2000 年 5 月至 2010 年 8 月就职于成都市银杏管理软件开发有限公司工作，担任项目组长；2011 年 4 月就职于成都市缘龙网络科技有限公司，历任项目经理、项目总监、监事，股份公司成立后任公司董事兼副总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
马大康	董事长	男	1965 年 7 月	大专	2018.7.28-2021.7.27	是
马大康	总经理	男	1965 年 7 月	大专	2018.7.28-2021.7.27	是
刘晓军	董事、副总经理	男	1971 年 11 月	大专	2018.7.28-2021.7.27	是
张迅	董事	男	1982 年 6 月	大专	2018.7.28-2021.7.27	是
张俊怡	董事	男	1981 年 9 月	本科	2018.7.28-2021.7.27	是
张俊怡	财务总监	男	1981 年 9 月	本科	2018.7.28-2021.7.27	是
黄文胜	董事	男	1984 年 4 月	本科	2018.7.28-2021.7.27	否
陈仲春	监事会主席	女	1987 年 3 月	大专	2019.4.3-2021.7.27	是
廖洪英	职工监事	女	1989 年 11 月	大专	2019.3.21-2021.7.27	是
赵霞	监事	女	1979 年 9 月	本科	2018.7.28-2021.7.27	否
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司控股股东、实际控制人马洪麟先生和董事刘晓军先生为一致行动人。

(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
刘晓军	董事、副总经理	344,458	-	344,458	6.89%	-
合计	-	344,458	0	344,458	6.89%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

周建红	职工监事	离任	无	个人原因
张建	监事会主席	离任	无	个人原因
廖洪英	无	新任	职工监事	前任离任
陈仲春	无	新任	监事会主席	前任离任

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

廖洪英，女，1989年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2013年毕业于中共四川省委党校函授学院，本科学历。2012年2月至2017年2月任成都药王科技股份有限公司会计；2017年2月至今任本公司会计。

陈仲春，女，1987年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权；2009年毕业于成都中医药大学，专科学历；2009年9月-2011年3月四川天城安防工程有限公司采购员，2011年4月-2013年3月成都商报发行投递广告有限公司任内勤，2013年4月-2014年4月自由职业，2014年4月-2015年5月四川三夫科技发展有限公司任行政人事助理，2015年6月-2018年7月成都雨神电竞科技股份有限公司行政人事专员，2018年7月至今成都游骑兵科技有限公司行政人事专员。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	8	7
财务人员	3	3
技术人员	46	56
员工总计	57	66

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	35	42
专科	17	20
专科以下	4	3
员工总计	57	66

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动

报告期内，人员变动为研发人员的增加，用于满足新建研发项目，同时针对公司业务发展对各项目组人员进行优化。

2、人才引进

报告期内，公司有针对性的招聘优秀的技术人才，通过内部推荐、网络招聘、猎头服务等形式引进的优秀技术人才，主要用于新项目的研发及创新，用以提升公司产品竞争力。

3、报告期内，公司没有需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

核心人员的变动情况：

报告期内核心人员无变动，公司暂无核心人员。

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	六、1	5,261,941.61	5,332,722.55
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	六、2	5,421,446.80	7,432,961.84
其中：应收票据		-	-
应收账款		5,421,446.80	7,432,961.84
应收款项融资		-	-
预付款项	六、3	502,021.05	41,571.43
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、4	605,976.07	528,474.98
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	六、5	811,081.88	487,573.37
流动资产合计		12,602,467.41	13,823,304.17
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产	六、6	-	2,571,435.23
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-

长期应收款		-	-
长期股权投资	六、7	-	-
其他权益工具投资	六、6	2,571,435.23	
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、8	145,266.83	247,375.35
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、9	1,263,055.50	1,963,365.36
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、10	2,339,343.61	2,250,390.71
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		6,319,101.17	7,032,566.65
资产总计		18,921,568.58	20,855,870.82
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	六、11	333,212.94	589,325.48
其中：应付票据		-	-
应付账款		333,212.94	589,325.48
预收款项	六、12	2,755,379.44	3,329,510.29
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	六、13	869,250.40	698,100.00
应交税费	六、14	170,489.72	245,484.47
其他应付款	六、15	165,187.50	225,187.50
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		4,293,520.00	5,087,607.74
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		-	-
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		4,293,520.00	5,087,607.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、16	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、17	497,864.16	497,864.16
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、18	621,028.32	621,028.32
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、19	8,509,156.10	9,649,370.60
归属于母公司所有者权益合计		14,628,048.58	15,768,263.08
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		14,628,048.58	15,768,263.08
负债和所有者权益总计		18,921,568.58	20,855,870.82

法定代表人：马大康

主管会计工作负责人：张俊怡

会计机构负责人：廖洪英

（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		3,250,887.59	389,804.25

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	十二、1	991,667.48	1,417,725.81
应收款项融资		-	-
预付款项		436,619.45	3,000.00
其他应收款	十二、2	1,583,797.35	2,132,328.66
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		298,149.19	298,149.19
流动资产合计		6,561,121.06	4,241,007.91
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	2,571,435.23
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十二、3	983,352.29	983,352.29
其他权益工具投资		2,571,435.23	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		81,473.09	166,661.55
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		1,100,627.11	1,313,651.71
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,202,149.67	2,201,906.11
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		6,939,037.39	7,237,006.89
资产总计		13,500,158.45	11,478,014.80
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		-	-
预收款项		2,482,206.37	2,909,556.79
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		219,110.34	149,125.21
应交税费		91,274.15	90,525.25
其他应付款		162,685.00	222,685.00
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		2,955,275.86	3,371,892.25
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		-	-
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		2,955,275.86	3,371,892.25
所有者权益：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		483,713.61	483,713.61
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		621,028.32	621,028.32
一般风险准备			

未分配利润		4,440,140.66	2,001,380.62
所有者权益合计		10,544,882.59	8,106,122.55
负债和所有者权益合计		13,500,158.45	11,478,014.80

法定代表人：马大康

主管会计工作负责人：张俊怡

会计机构负责人：廖洪英

(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		7,323,178.22	12,240,815.92
其中：营业收入	六、20	7,323,178.22	12,240,815.92
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		8,638,239.26	6,293,425.69
其中：营业成本	六、20	4,243,051.48	3,442,760.86
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	六、21	11,949.59	69,494.73
销售费用		-	-
管理费用	六、22	1,638,127.97	1,364,736.78
研发费用	六、23	2,819,343.58	1,244,146.59
财务费用	六、24	23,867.39	15,663.78
其中：利息费用		-	-
利息收入		-37,944.71	-3,153.42
信用减值损失	六、25	-98,100.75	-
资产减值损失	六、25	-	156,622.95
加：其他收益	六、27	107,654.78	241,392.42
投资收益（损失以“-”号填列）	六、26	2.00	-
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）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,207,404.26	6,188,782.65
加：营业外收入	六、28	0.14	43,683.39
减：营业外支出	六、29	21,763.28	14,416.91
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,229,167.40	6,218,049.13
减：所得税费用	六、30	-88,952.90	1,452,949.56
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,140,214.50	4,765,099.57
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）		-1,140,214.50	4,765,099.57
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		-1,140,214.50	4,765,099.57
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）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		-	-
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		-1,140,214.50	4,765,099.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
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）		-0.23	0.95
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.23	0.95

法定代表人：马大康

主管会计工作负责人：张俊怡

会计机构负责人：廖洪英

(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	十二、4	1,372,886.60	1,934,312.35
减：营业成本	十二、4	558,339.18	976,609.14
税金及附加		8,775.13	16,363.79
销售费用		-	-
管理费用		1,045,140.09	1,156,789.60
研发费用		379,832.35	-
财务费用		644.10	-37.43
其中：利息费用		-	-
利息收入		-880.90	-2,077.43
加：其他收益		58,293.91	225,214.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	3,000,002.00	-
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）		21,815.28	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	3,171.35
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）		2,460,266.94	12,972.64
加：营业外收入		0.14	9,109.05
减：营业外支出		21,750.60	14,416.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,438,516.48	7,664.78
减：所得税费用		-243.56	62,586.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,438,760.04	-54,922.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,438,760.04	-54,922.06
（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		2,438,760.04	-54,922.06
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：马大康

主管会计工作负责人：张俊怡

会计机构负责人：廖洪英

（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	六、31	9,016,506.32	9,941,959.61
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		129,742.16	144,177.44
收到其他与经营活动有关的现金		98,347.44	530,675.60
经营活动现金流入小计		9,244,595.92	10,616,812.65
购买商品、接受劳务支付的现金		2,190,420.53	1,811,550.09
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		5,318,384.55	3,442,261.10
支付的各项税费		509,057.89	738,083.24
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	1,286,339.74	896,120.18
经营活动现金流出小计		9,304,202.71	6,888,014.61
经营活动产生的现金流量净额		-59,606.79	3,728,798.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2.00	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	1,400,000.00
投资活动现金流入小计		2.00	1,400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,173.40	18,460.61
投资支付的现金		-	2,500,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	1,400,000.00
投资活动现金流出小计		11,173.40	3,918,460.61
投资活动产生的现金流量净额		-11,171.40	-2,518,460.61
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		-70,778.19	1,210,337.43
加：期初现金及现金等价物余额		5,332,719.80	1,513,618.25
六、期末现金及现金等价物余额		5,261,941.61	2,723,955.68

法定代表人：马大康

主管会计工作负责人：张俊怡

会计机构负责人：廖洪英

(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		1,480,953.80	1,876,148.33
收到的税费返还		107,097.60	144,177.44
收到其他与经营活动有关的现金		500,883.63	3,100,397.95
经营活动现金流入小计		2,088,935.03	5,120,723.72
购买商品、接受劳务支付的现金		552,340.41	132,303.19
支付给职工以及为职工支付的现金		1,144,557.69	1,461,520.40
支付的各项税费		60,123.46	274,625.44
支付其他与经营活动有关的现金		470,832.13	777,711.58
经营活动现金流出小计		2,227,853.69	2,646,160.61
经营活动产生的现金流量净额		-138,918.66	2,474,563.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2.00	-
取得投资收益收到的现金		3,000,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	1,400,000.00
投资活动现金流入小计		3,000,002.00	1,400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	2,500,000.00
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		-	1,400,000.00
投资活动现金流出小计		-	3,900,000.00
投资活动产生的现金流量净额		3,000,002.00	-2,500,000.00
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		2,861,083.34	-25,436.89
加：期初现金及现金等价物余额		389,804.25	1,042,651.44
六、期末现金及现金等价物余额		3,250,887.59	1,017,214.55

法定代表人：马大康

主管会计工作负责人：张俊怡

会计机构负责人：廖洪英

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

2017 年 3 月 31 日，财政部发布了修订后的《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》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》。5 月 2 日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（统称“新金融工具系列准则”），在境内外同时上市的企业自 2018 年 1 月 1 日起执行新金融工具系列准则，其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行。

公司自 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具系列准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表进行了变更，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

二、 报表项目注释

成都雨神电竞科技股份有限公司

财务报表附注

（2019 年 1 月 1 日-2019 年 6 月 30 日）

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式

成都雨神电竞科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为成都雨神网络科技有限公司,公司于 2011 年 4 月 19 日在成都市武侯区工商行政管理局注册成立，注册资本为 50 万元，并取得注册号为 510107000349813 的企业法人营业执照。2011 年 5 月 13 日，根据股东会决议，公司的注册资本由 50 万元增加至 500 万元。2015 年 7 月 28 日，由马洪麟、刘晓军、珠海星辉投资管理有限公司、霍尔果斯市蓝海创业投资有限公司共同发起设立成都雨神电竞科技股份有限公司。2016 年 3 月 14 日公司在全国中小企业股份转让系统公开转让，证券简称：雨神电竞，证券代码：835997。

公司企业法人：马大康。

统一社会信用代码：91510100572282509U。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 500 万股，注册资本为 500 万元，注册地址：成都市武侯区人民南路 3 段 35 号西华大学综合教学楼。

（二）公司的业务性质和经营范围

公司主营业务是游戏软件的开发和服务。根据《国民经济行业分类与代码》（GB/T4754-2011）中的分类标准：公司业务属于“互联网信息服务”（I6420）；根据证监会 2012 年发布的《上市公司行业分类指引》规定：公司业务属于“互联网和相关服务”（I64）；根据全国中小企业股份转让系统有限公司《挂牌公司管理型行业分类指引》：公司业务属于“互联网信息服务”（I6420）。

公司的经营范围：计算机硬件及外围设备的研发、销售及技术服务、系统集成、企业管理咨询、办公用品销售、货物进出口、技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月20日决议批准报出。

（四）合并报表范围

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，具体情况如下：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
成都游骑兵科技有限公司	有限责任公司	2	100.00	100.00

注：成都游骑兵科技有限公司（以下简称“游骑兵”）由刘茂、马洪麟于 2014 年 7 月 8 日出资设立的有限责任公司，并于 2015 年 9 月整体转让给本公司。截至 2019 年 6 月 30 日，游骑兵实收资本 100 万元，住所：成都高新区天府大道中段 801 号 8 层 1 号，法定代表人：马洪麟。

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司报告期内的合并及母公司财务状况、经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债

表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

8、金融工具

（1）金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

①、金融资产本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：a 本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；b 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：a 本公司管理金融资产的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；b 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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之外的金融资产，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

②金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；

（2）金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

①金融资产

a、以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

b、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

c、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

②金融负债

a、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起

的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

b、以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(3) 本公司对金融工具的公允价值的确认方法如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

(4) 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

①金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**a** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**b** 该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；**c** 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：**a** 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；**b** 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以两项金额的差额计入当期损益：**a** 终止确认部分在终止确认日的账面价值；**b** 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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）之和。

②金融负债金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或

该部分金融负债)。金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

9、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,按照存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	本公司将其与经单独测试后未减值的应收款项以账龄为信用特征划分账龄组合
关联方组合	本公司将同一控制下的关联方应收款项划分为关联方组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 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款项

本公司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，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。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、长期股权投资

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被

合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命

不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时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，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

18、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

（5）本公司的收入主要为游戏业务收入，公司收入的确认原则如下：

与运营商合作的运营收入：根据全部用户付费金额扣除支付给运营商的合作分成后的净额，并经与运营商确认后确认收入。

自营收入：公司根据实际收到的现金确认收入。

与运营商合作的版权金收入：根据与运营公司签订的合同或协议，按照合同或协议约定的授权区域、期限以及应支付的版权金，在授权期限内分期确认收入。

（6）委托开发收入

根据客户提出的委托需求，开发游戏软件，经客户验收合格后确认开发收入。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期

所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的

入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

根据财政部 2017 年度修订的《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》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》2019 年对报表科目进行调整。

（2）会计估计变更

无。

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（3）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

截至 2019 年 6 月 30 日止本公司自行开发的无形资产在资产负债表中的余额为人民币 1,263,055.50 元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、16%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；按简易办法征收。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴/详见下表。

不同纳税主体的企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
成都雨神电竞科技股份有限公司	25%
成都游骑兵科技有限公司	15%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文，本公司按《关于软件产品增值税政策的通知》的有关规定，自 2015 年 6 月起销售期自行开发生产的计算机软件产品按法定 17%的税率征收增值税后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退。

公司增值税税率在 2018 年 4 月 30 日前为 17%，2018 年 4 月 30 日至 2019 年 5 月 30 日为 16%，2019 年 5 月 30 日后为 13%。

(2) 企业所得税

游骑兵根据《企业所得税法》第二十八条 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。游骑兵自 2018 年 12 月取得高新技术企业证书（证书编号：GR201851000880），证书有效期三年，即 2018 年起至 2020 年减按 15%征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日，本期指 2019 年 6 月 30 日，上期指 2018 年 6 月 30 日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,604.42	1,261.82
银行存款	5,259,337.19	5,331,460.73
合计	5,261,941.61	5,332,722.55

注 1：截至 2019 年 6 月 30 日，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金，以及放在境外资金汇回受到限制的货币资金。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	5,421,446.80	7,432,961.84
合计	5,421,446.80	7,432,961.84

2.1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,706,786.12	100.00	285,339.32	5.00	5,421,446.80
其中：账龄组合	5,706,786.12	100.00	285,339.32	5.00	5,421,446.80
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	5,706,786.12	100.00	285,339.32	5.00	5,421,446.80

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,824,170.36	100.00	391,208.52	5.00	7,432,961.84
其中：账龄组合	7,824,170.36	100.00	391,208.52	5.00	7,432,961.84
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	7,824,170.36	100.00	391,208.52	5.00	7,432,961.84

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,706,786.12	285,339.32	5.00
合计	5,706,786.12	285,339.32	--

(续表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,824,170.36	391,208.52	5.00
合计	7,824,170.36	391,208.52	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回的坏账准备金额 105,869.20 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州风铃网络科技有限公司	1,934,871.40	33.90	96,743.57
倫奇在線科技有限公司	956,146.97	16.75	47,807.35
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	945,728.45	16.57	47,286.42
深圳市大臣科技有限公司	547,751.38	9.60	27,387.57
广州爱九游信息技术有限公司	276,422.45	4.84	13,821.12
合计	4,660,920.65	81.67	233,046.03

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	502,021.05	100.00	41,571.43	100.00
合计	502,021.05	100.00	41,571.43	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
广州风铃网络科技有限公司	400,000.00	79.68
成都风际网络科技股份有限公司	50,000.00	9.96

全国中小企业股份转让系统有限公司	20,000.00	3.98
成都动联无限科技有限公司	14,119.45	2.81
成都四景文化传播有限公司	10,000.00	1.99
合计	494,119.45	98.43

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	605,976.07	528,474.98
应收利息		
应收股利		
合计	605,976.07	528,474.98

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	644,716.88	100.00	38,740.81	6.01	605,976.07
其中：账龄组合	644,716.88	100.00	38,740.81	6.01	605,976.07
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	644,716.88	100.00	38,740.81	6.01	605,976.07

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	559,447.34	100.00	30,972.36	5.54	528,474.98
其中：账龄组合	559,447.34	100.00	30,972.36	5.54	528,474.98
关联方组合					

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	559,447.34	100.00	30,972.36	5.54	528,474.98

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	614,618.20	30,730.94	5.00
1 至 2 年	10,098.68	1,009.87	10.00
2 至 3 年	10,000.00	2,000.00	20.00
3 至 4 年	10,000.00	5,000.00	50.00
合计	644,716.88	38,740.81	--

(续表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	539,447.34	26,972.36	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	20,000.00	40,00.00	20.00
3 至 4 年			
合计	559,447.34	30,972.36	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额 7,768.45 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	142,800.00	83,200.00
单位往来	330,772.50	300,098.68
增值税即征即退	98,271.64	144,579.60
代扣社保公积金	35,872.74	31,569.06
备用金	37,000.00	

合计	644,716.88	559,447.34
----	------------	------------

(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	关联关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西安火神网络科技有限公司	关联方	300,000.00	1 年以内	46.53	15,000.00
广州日松工业自动化有限公司	非关联方	110,000.00	1 年以内	17.06	5,500.00
增值税即征即退	非关联方	98,271.64	1 年以内	15.24	4,913.58
陈仲春	非关联方	37,000.00	1 年以内	5.74	1,850.00
代扣社保公积金	非关联方	35,872.74	1 年以内	5.56	1,793.64
合计	—	581,144.38	—	90.13	29,057.22

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的企业所得税	811,081.88	487,573.37
合计	811,081.88	487,573.37

6、可供出售金融资产/其他权益工具投资

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具				6,500,000.00	3,928,564.77	2,571,435.23
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				6,500,000.00	3,928,564.77	2,571,435.23
其他						
合计				6,500,000.00	3,928,564.77	2,571,435.23

(2) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他权益工具投资	6,500,000.00	3,928,564.77	2,571,435.23			
合计	6,500,000.00	3,928,564.77	2,571,435.23			

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
联营企业：		
西安火神网络科技有限公司		161,988.86
小计		161,988.86
减：减值准备		161,988.86
账面价值		

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,115,349.87	1,115,349.87
2、本期增加金额	9,632.24	9,632.24
(1) 购置	9,632.24	9,632.24
3、本期减少金额	435,011.92	435,011.92
(1) 处置或报废	435,011.92	435,011.92
4、期末余额	689,970.19	689,970.19
二、累计折旧		
1、期初余额	867,974.52	867,974.52
2、本期增加金额	89,990.16	89,990.16
(1) 计提	89,990.16	89,990.16
3、本期减少金额	413,261.32	413,261.32
(1) 处置或报废	413,261.32	413,261.32
4、期末余额	544,703.36	544,703.36
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		

项目	办公设备	合计
四、账面价值		
1、期末账面价值	145,266.83	145,266.83
2、期初账面价值	247,375.35	247,375.35

(2) 截至 2019 年 6 月 30 日，公司无暂时闲置、通过融资租赁租入以及租出的固定资产的情况。

(3) 截至 2019 年 6 月 30 日，未发现公司的固定资产存在减值迹象。

(4) 截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无持有待售的固定资产的情况。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	其他著作权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	34,435.90	4,079,387.04	4,113,822.94
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	34,435.90	4,079,387.04	4,113,822.94
二、累计摊销			
1、期初余额	34,435.90	2,116,021.68	2,150,457.58
2、本期增加金额			
(1) 计提		700,309.86	700,309.86
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	34,435.90	2,816,331.54	2,850,767.44
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			

项目	软件	其他著作权	合计
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		1,263,055.50	1,263,055.50
2、期初账面价值		1,963,365.36	1,963,365.36

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 100.00%。

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,252,644.90	1,038,466.70	4,350,745.65	1,055,363.35
可抵扣亏损	5,470,580.11	1,300,876.91	4,780,109.45	1,195,027.36
合计	9,723,225.01	2,339,343.61	9,130,855.10	2,250,390.71

11、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	333,212.94	589,325.48
合计	333,212.94	589,325.48

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	333,212.94	589,325.48
合计	333,212.94	589,325.48

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	71,792.55	419,953.50
1-2 年	201,380.52	2,564,102.59
2-3 年	2,136,752.17	345,454.20

项目	期末余额	期初余额
3 年以上	345,454.20	
合计	2,755,379.44	3,329,510.29

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	698,100.00	5,334,181.62	5,163,031.22	869,250.40
二、离职后福利-设定提存计划		169,558.95	169,558.95	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	698,100.00	5,503,740.57	5,332,590.17	869,250.40

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	698,100.00	4,987,879.87	4,816,729.47	869,250.40
2、职工福利费		161,422.08	161,422.08	
3、社会保险费		106,237.67	106,237.67	
其中：医疗保险费		94,080.97	94,080.97	
工伤保险费		1,463.02	1,463.02	
生育保险费		10,693.68	10,693.68	
4、住房公积金		78,642.00	78,642.00	
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				
合计	698,100.00	5,334,181.62	5,163,031.22	869,250.40

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		163,715.78	163,715.78	
2、失业保险费		5,843.17	5,843.17	
3、企业年金缴费				
合计		169,558.95	169,558.95	

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	121,467.41	170,695.60
城市维护建设税	8,661.77	11,948.69
教育费附加	3,712.18	5,120.88
地方教育费附加	2,474.79	3,413.91
印花税	16.90	94.40
个人所得税	34,156.67	54,210.99
合计	170,489.72	245,484.47

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	165,187.50	225,187.50
应付利息		
应付股利		
合计	165,187.50	225,187.50

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	165,187.50	225,187.50
合计	165,187.50	225,187.50

16、股本

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 6 月 30 日
马洪麟	2,083,588.00			2,083,588.00
刘晓军	344,458.00			344,458.00
珠海星辉投资管理有限公司	1,393,141.00			1,393,141.00
霍尔果斯市蓝海创业投资有限公司	1,178,813.00			1,178,813.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

17、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	497,864.16			497,864.16
合计	497,864.16			497,864.16

18、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	621,028.32			621,028.32
合计	621,028.32			621,028.32

19、未分配利润

项目	本期余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	9,649,370.60	-283,172.81
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	9,649,370.60	-283,172.81
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,140,214.50	9,932,543.41
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,509,156.10	9,649,370.60

20、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,323,178.22	4,243,051.48	12,240,815.92	3,442,760.86
其他业务				
合计	7,323,178.22	4,243,051.48	12,240,815.92	3,442,760.86

（1）主营业务（分行业或业务）

行业（或业务）名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
游戏收入	7,296,109.36	4,199,362.16	12,240,815.92	3,442,760.86
委托开发收入		43,689.32		
服务费收入	27,068.86			
合计	7,323,178.22	4,243,051.48	12,240,815.92	3,442,760.86

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
小虾米闯江湖	5,950,291.62	3,684,712.30	10,306,503.57	2,466,151.72
枪林弹雨	899,067.32	197,676.12	1,322,284.69	536,468.18
重返战场	446,750.42	316,973.74	551,272.03	440,140.96
枪神传说			60,755.63	
委托开发		43,689.32		
服务费	28,068.86			
合计	7,323,178.22	4,243,051.48	12,240,815.92	3,442,760.86

(3) 公司前五名客户情况

主要客户	与公司关系	金额	游戏名称	占总收入比例 (%)
倫奇在線科技有限公司	非关联方	1,626,675.35	小虾米闯江湖	22.21
深圳市腾讯计算机系统有限公司	非关联方	928,075.25	小虾米闯江湖	12.67
深圳市大臣科技有限公司	非关联方	699,784.05	小虾米闯江湖	9.56
华为软件技术有限公司	非关联方	477,263.34	小虾米闯江湖	6.52
广州星辉天拓互动娱乐有限公司	关联方	899,067.32	枪林弹雨	12.28
合计	—	4,630,865.31	—	63.24

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,870.33	4,0421.75
教育费附加	2,944.41	17,323.62
地方教育费附加	1,962.95	11,549.06
印花税	171.90	200.30
合计	11,949.59	69,494.73

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	856,353.07	790,454.14
折旧与摊销	44,647.88	56,850.36
办公费	215,983.15	160,194.50
差旅费	79,793.86	62,703.08

项目	本期发生额	上期发生额
租金物管费	22,452.80	33,045.19
业务招待费	147,826.44	53,199.40
中介机构费用	263,378.23	188,618.22
其他	7,692.54	19,671.89
合计	1,638,127.97	1,364,736.78

23、研发费用

(1) 研发支出明细表

项目	本期金额	上期金额
YS01（又名 ARPG）		56,603.77
YS02（又名三国纹章）		297,190.30
捕鱼项目		475,768.52
YS03	1,195,738.98	414,584.00
江湖掌门人	379,832.35	
小虾米战三国	835,290.37	
漫威项目	312,330.73	
H5 项目	96,151.15	
合计	2,819,343.58	1,244,146.59

(2) 本期研发项目情况

项目	研发开始时间	研发结束或投入使用时间	资本化或费用化	目前情况
江湖掌门人	201902		费用化	研发中
YS03	201804		费用化	研发中
小虾米战三国	201807		费用化	研发中
H5 项目	201807	201904	费用化	已终止
漫威项目	201904		费用化	研发中

24、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	37,944.71	3,153.42
加：手续费	10,583.21	18,817.20

加：汇兑净损失	51,228.89	
合计	23,867.39	15,663.78

25、资产减值损失/信用减值损失**(1) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		156,622.95
可供出售金融资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
合计		156,622.95

(2) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-98,100.75	
可供出售金融资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
合计	-98,100.75	

26、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2.00	
合计	2.00	

27、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	83,434.20	234,066.33
三代手续费返还	24,220.58	7,326.09
合计	107,654.78	241,392.42

28、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
政府补助		18,309.05	
其他	0.14	25,374.34	0.14
合计	0.14	43,683.39	0.14

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
公共技术平台使用扶持金		2,000.00	与收益相关
武侯区财政支付中心知识产权补助		1,000.00	与收益相关
武侯区就业服务管理局稳岗补贴		8,109.05	与收益相关
高新区与经发局知识产权补助		7,200.00	与收益相关
合计		18,309.05	-

29、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
固定资产处置损失	21,750.60		21,750.60
个税代收代征返还款		14,416.91	
其他	12.68		12.68
合计	21,763.28	14,416.91	21,763.28

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		163,740.65
递延所得税费用	-88,952.90	1,289,208.91
合计	-88,952.90	1,452,949.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,229,167.4
按法定/适用税率计算的所得税费用	-307,291.85
子公司适用不同税率的影响	-66,768.39
调整以前期间所得税的影响	323,508.51
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-38 401.17
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	

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-88,952.90

31、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	60,400.00	500,000.00
收到的银行存款利息	37,944.71	3,153.42
政府补助收入		18,309.05
其他	2.73	9,213.13
合计	98,347.44	530,675.60

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用管理费用等费用	1,203,756.53	836,502.98
财务费用手续费	10,583.21	18,817.20
支付的往来款	50,000.00	
支付员工备用金	22,000.00	40,800.00
合计	1,286,339.74	896,120.18

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款		1,400,000.00
合计		1,400,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款		1,400,000.00
合计		1,400,000.00

32、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	-1,140,214.50	4,765,099.57
加：资产减值准备/信用减值损失	-98,100.75	156,622.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	89,990.16	117,336.30
无形资产摊销	700,309.86	700,309.86
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	21,750.60	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	23,867.39	
投资损失（收益以“—”号填列）	-2.00	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-88,952.90	1,289,208.91
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）	285,618.59	-3,490,712.97
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-994,087.74	190,933.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-59,606.79	3,728,798.04
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	5,261,941.61	2,723,955.68
减：现金的期初余额	5,332,719.80	1,513,618.25
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	-70,778.19	1,210,337.43

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,261,941.61	2,723,955.68
其中：库存现金	2,604.42	4,782.22

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	5,259,337.19	2,719,173.46
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,261,941.61	2,723,955.68

33、政府补助

(1) 本期初始确认的政府补助的基本情况:无。

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
增值税即征即退	增值税退税	83,434.20		
三代手续费返还	财政拨款	24,220.58		
合计	—	107,654.78		—

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
成都游骑兵科技有限公司	成都市	成都市	100.00		并购

八、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

自然人姓名	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
马洪麟和刘晓军	48.56	48.56

注：2015 年 7 月 28 日，马洪麟、刘晓军签署《一致行动人协议》，双方对公司日常生产经

营及其他重大事宜的决策等方面采取一致行动，两人对公司经营决策具有决定性影响。协议自签署之日起生效，至公司挂牌之日满 36 个月时终止，有效期满，若无异议自动延期三年。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司的关系
北京节点共识区块链科技有限公司	公司股权投资比例为 10%的公司
成都雪隼科技有限公司	公司股权投资比例为 15%的公司
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	持公司股份 5%以上股东控制的公司
成都奥秘文化传播有限公司	实际控制人马洪麟控制的公司
成都乐犸投资管理有限公司	实际控制人马洪麟控制的公司
成都天图体育文化传播中心（有限合伙）	实际控制人马洪麟控制的公司
成都汇力特科技有限公司	实际控制人马洪麟之胞妹马燕宁控制的公司
成都锦悦贸易有限公司	实际控制人马洪麟之胞妹马燕宁控制的公司
深圳市畅娱天下科技有限公司	公司董事梁锦钦担任董事的公司
西安火神网络科技有限公司	公司参股公司，但已于 2019 年 4 月 9 日完成股权转让
广州趣丸网络科技有限公司	公司董事梁锦钦担任董事的公司

4、关联方交易情况

（1）出售商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额(不含税)	上期发生额
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	游戏分成	899,067.32	1,322,284.69

5、关联方应收款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	945,728.45	47,286.42	1,332,702.64	66,635.13
合计	945,728.45	47,286.42	1,332,702.64	66,635.13
其他应收款：				

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
西安火神网络科技有限公司	300,000.00	15,000.00	300,000.00	15,000.00
合计	300,000.00	15,000.00	300,000.00	15,000.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2019 年 8 月 20 日，公司第二届董事会召开第八次会议，批准公司 2019 年半年度的利润分配预案，因考虑到公司的经营状况，拟对公司 2019 年半年度利润进行分配。

分配预案：公司拟分配现金红利 3,000,000.19 元，其中法人股东珠海星辉投资管理有限公司分配现金股利 1,624,806.14 元，霍尔果斯市蓝海创业投资有限公司分配现金股利 1,375,194.05 元。

十一、其他重要事项

截至财务报告日止，本公司无需要披露的其他重要事项

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	991,667.48	1,417,725.81
合计	991,667.48	1,417,725.81

(1) 应收账款分类披露

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

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
				例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,043,860.51	100.00	52,193.03	5.00	991,667.48
其中：账龄组合	1,043,860.51	100.00	52,193.03	5.00	991,667.48
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,043,860.51	100.00	52,193.03	5.00	991,667.48

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,492,342.96	100.00	74,617.15	5.00	1,417,725.81
其中：账龄组合	1,492,342.96	100.00	74,617.15	5.00	1,417,725.81
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,492,342.96	100.00	74,617.15	5.00	1,417,725.81

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,043,860.51	52,193.03	5.00
合计	1,043,860.51	52,193.03	—

(续表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,492,342.96	74,617.15	5.00
合计	1,492,342.96	74,617.15	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 22,424.12 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	945,728.45	90.60	47,286.42
杭州蜜胜网络科技有限公司	31,500.00	3.02	1,575.00
成都趣乐多科技有限公司	26,400.00	2.53	1,320.00
广州快娱网络科技有限公司	1,582.16	0.15	79.11
合计	1,005,210.61	96.30	50,260.53

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,583,797.35	2,132,328.66
应收利息		
应收股利		
合计	1,583,797.35	2,132,328.66

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,608,739.27	100.00	24,941.92	1.55	1,583,797.35
其中：账龄组合	408,739.27	25.41	24,941.92	6.10	383,797.50

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
关联方组合	1,200,000.00	74.59			1,200,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,608,739.27	100.00	24,941.92	1.55	1,583,797.35

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,156,661.74	100.00	24,333.08	1.13	2,132,328.66
其中：账龄组合	456,661.74	21.27	24,333.08	5.33	432,328.66
关联方组合	1,700,000.00	78.83			1,700,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,156,661.74	100.00	24,333.08	1.13	2,132,328.66

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	398,640.59	19,932.05	5.00
1 至 2 年	98.68	9.87	
2 至 3 年			
3 至 4 年	10,000.00	5,000.00	50.00
合计	408,739.27	24,941.92	—

(续表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	446,661.74	22,333.08	5.00
1 至 2 年			

账龄	期初余额		
2 至 3 年	10,000.00	2,000.00	20.00
3 至 4 年			
合计	456,661.74	24,333.08	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 608.84 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	1,200,000.00	1,700,000.00
单位往来	398,739.27	438,647.30
押金	10,000.00	10,000.00
个人往来		8,014.44
合计	1,608,739.27	2,156,661.74

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都游骑兵科技有限公司	内部往来	1,200,000.00	1 年以内/1-2 年	74.59	
西安火神网络科技有限公司	单位往来	300,000.00	1 年以内	18.65	15,000.00
增值税即征即退	单位往来	73,254.33	1 年以内	4.55	3,662.72
国家税务总局成都市武侯区税务局	单位往来	17,480.04	1 年以内	1.09	874.00
四川西华科技园管理有限责任公司	押金	10,000.00	3-4 年	0.62	5,000.00
合计	—	1,600,734.37	—	99.50	24,536.72

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	983,352.29		983,352.29	983,352.29		983,352.29
对联营企业投资				161,988.86	161,988.86	
合计	983,352.29		983,352.29	1,145,341.15	161,988.86	983,352.29

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都游骑兵科技有限公司	983,352.29			983,352.29		
合计	983,352.29			983,352.29		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,372,886.60	558,339.18	1,934,312.35	976,609.14
其他业务				
合计	1,372,886.60	558,339.18	1,934,312.35	976,609.14

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,000,002.00	
合计	3,000,002.00	

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-21,750.60	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-21,763.14	
所得税影响额	-5,439.52	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-16,323.62	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净 利润	-7.50	-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	-7.39	-0.22	-0.22

成都雨神电竞科技股份有限公司

二〇一九年八月二十日