



悦游网络

NEEQ : 834924

上海悦游网络信息科技股份有限公司

Shanghai Joy Game Network Information and Technology Co.,Ltd.



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记



公司与上海仙塔智能科技有限公司达成合作，目前合作进展顺利。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	2
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	10
第五节	股份变动和融资	12
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第七节	财务会计报告	16
第八节	备查文件目录	60

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人李骞、主管会计工作负责人孙悟海及会计机构负责人（会计主管人员）李亚丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
平台依赖风险	根据公司的商业模式，公司主要是移动终端游戏的开发商，游戏产品的客户群体是广大的游戏玩家，其数量众多。公司客户目前主要通过移动终端上的爱九游、App Store、华为等联运平台进入游戏，公司与联运平台或代理合作方以收益分成的模式实现收入和利润。公司虽然建立了自主运营平台，但与爱九游、App Store、华为这些大的、客户多的联运平台和代理合作方一起运营游戏，对公司的盈利能力有利，也是游戏行业普遍运营方式。公司对联合运营平台及代理合作公司存在重大依赖。
产品开发风险	公司主要从事移动终端游戏的研发与运营，核心竞争优势来自于各类型游戏的开发能力。随着人们生活节奏不断加快以及游戏产品的不断丰富，游戏玩家的兴趣转变也越来越快。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，以及新的游戏开发技术的不断推出，需要公司充分结合多项技术特征才能开发出高品质的游戏产品。因此，移动终端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者不能利用先

	进技术丰富、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,同时抓不住由这些变化而带来的商机,将会使公司在未来产品竞争中处于不利地位。
信息数据泄露和技术失密风险	公司主要从事移动终端游戏的研发与运营,属于知识和技术密集型行业,公司游戏产品的设计思想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、模仿行为严重,如果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降低,对公司竞争优势的延续和持续经营能力造成不利影响。
人才引进和流失风险	游戏行业对专业人才需求量大,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稳定是公司生存和发展的根本,是公司的核心竞争力所在。如果公司企业文化、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,面临人才缺乏和流失的风险。
实际控制人不当控制风险	公司的实际控制人为孙巍,报告期末,直接持有公司 81.76%的股份,仍然处于绝对控股地位。如果实际控制人利用其实际控制权,对公司经营、人事、财务等进行不当控制,可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。
知识产权风险	公司在不断进行产品的技术创新。目前公司拥有多项软件著作权并已将其成功应用于公司的现有产品及服务,该无形资产现已成为公司核心竞争力的重要组成部分。未来,若公司的知识产权受到侵犯,或者非专利技术失密,则可能会削弱公司业务的核心竞争力,从而给公司的盈利水平造成不利影响。
货币资金管理风险	公司目前的资产构成中货币资金所占比重较大,从公司的业务发展需求来看,保持高水平的现金储备,有利于公司适应互联网技术及证券市场产品的快速变动,确保公司技术、服务的不断创新,从而有利于公司及时把握新的商业机会,应对日益激烈的市场竞争。同时,若公司不能采取适当的货币资金管理策略实现货币资金安全性、流动性和收益性的有效平衡,则可能出现货币资金利用率低等现金管理风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化。

释义

释义项目		释义
主办券商	指	财达证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
公司、本公司	指	上海悦游网络信息科技股份有限公司
控股股东	指	孙巍
互联网游戏	指	需要开服务器的联网游戏
报告期、本期	指	2021年1月1日-2021年6月30日
上年同期	指	2020年1月1日-2020年6月30日
上年同期期末	指	2021年6月30日
上年期末	指	2020年12月31日
IP	指	游戏发行获得使用名称的授权
MMORPG	指	Massively Multiplayer Online Role-Playing Game, 大型多人在线角色扮演 游戏
H5 游戏	指	移动端的 web 游戏
联合运营	指	游戏开发方将游戏授权给一家或多家运营商运营, 运营商根据运营收入与开发方按协议约定比例进行分成
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《上海悦游网络信息 科技股份有限公司章程》
《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》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海悦游网络信息科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Joy Game Network Information and Technology Co., Ltd. -
证券简称	悦游网络
证券代码	834924
法定代表人	李骞

二、 联系方式

董事会秘书	孙文来
联系地址	中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号 12 楼 1206-1210 室
电话	021-61634185
传真	021-61634186
电子邮箱	7517111@qq.com
公司网址	www.shyyyl.com
办公地址	中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号 12 楼 1206-1210 室
邮政编码	201203
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	上海悦游网络信息科技股份有限公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 7 月 11 日
挂牌时间	2015 年 12 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-64-642-6420
主要业务	游戏软件领域内的技术开发
主要产品与服务项目	网络游戏的研发与运营
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	61,400,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	控股股东为（孙巍）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙巍），一致行动人为（李骞）

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	91310000599749906N	否
注册地址	上海市浦东新区张江路 665 号 12 楼 1206-1210 室	否
注册资本（元）	61,400,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财达证券
主办券商办公地址	河北省石家庄市自强路 35 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	财达证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,201,733.39	971,062.41	23.75%
毛利率%	-122.26%	-76.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,911,563.87	-2,551,241.45	-53.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,912,999.70	-2,559,946.06	-52.85%
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）	-7.90%	-4.52%	-
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）	-7.90%	-4.53%	-
基本每股收益	-0.06	-0.04	-50.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	47,670,198.20	51,524,687.78	-7.48%
负债总计	140,146.45	83,072.16	68.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,530,051.75	51,441,615.62	-7.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.77	0.84	-8.33%
资产负债率%（母公司）	0.29%	0.16%	-
资产负债率%（合并）	0.00%	0.00%	-
流动比率	338.52	618.04	-
利息保障倍数	0	0	-

(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	-14,253,242.36	-22,085,438.26	35.46%
应收账款周转率	6.45	1.77	-
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%	-7.48%	-4.51%	-
营业收入增长率%	23.75%	538.59%	-
净利润增长率%	-53.32%	67.70%	-

(五) 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司属于互联网及相关服务业中的网络游戏企业，主营业务为网络游戏的研发与运营，在整个游戏产业链中，主要承担着游戏开发商这一核心角色，是整个产业链的产品生产者和提供商。公司拥有健全的研发团队和强大的研发能力，拥有《增值电信业务经营许可证》以及众多游戏版号和著作权，为广大游戏爱好者提供优质的网络游戏。

报告期内，公司作为网络游戏的开发商与运营商，通过自主运营及联合运营的商业模式开拓业务。公司收入来源主要为自主发行及联合运营，与九游、App Store、华为、VIVO、OPPO 等手机平台运营商合作，通过技术开发、代理及联合运营进行游戏产品的推广和运营，公司根据合同约定向其收取技术开发费、版权金、代理金及产品上线运营后的运营收入分成。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	36,440,461.59	76.44%	50,758,554.75	98.51%	-28.21%
应收账款	174,369.63	0.37%	198,416.03	0.39%	-12.12%
固定资产	228,465.05	0.48%	182,606.39	0.35%	25.11%

项目重大变动原因：

货币资金同比减少28.21%，主要系公司于2021年1月6日和2021年3月15日共向重庆鸿游科技有限公司借出10,410,000.00元所致。

2、 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,201,733.39		971,062.41		23.75%
营业成本	2,670,937.27	222.26%	1,715,787.95	176.69%	55.67%
毛利率	-122.26%		-76.69%		
管理费用	2,508,870.40	208.77%	1,878,857.48	193.48%	33.53%
财务费用	-65,202.68	-5.43%	-57,344.58	-5.91%	-13.70%
信用减值损失	0		6,024.03	0.62%	
其他收益	1,435.83	0.12%	268.35	0.03%	435.06%
投资收益	0		29,824.74	3.07%	
公允价值变动收益	0		-21,120.13	-2.17%	
营业利润	-3,911,563.87		-2,551,241.45		-53.32%
净利润	-3,911,563.87		-2,551,241.45		-53.32%

	7		5		
经营活动产生的现金流量净额	-14,253,242.36	-	-22,085,438.26	-	35.46%
投资活动产生的现金流量净额	-64,850.80	-	40,029,824.74	-	
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	

项目重大变动原因：

营业情况分析：

- 1、营业利润和净利润同比减少53.32%，主要系公司不断创新，加大游戏产品的推广和运营所致。
- 2、营业成本同比增长55.67%，主要系公司为游戏产品《预言世界》投入了更多的推广和运营所致。
- 3、其他收益同比增长435.06%，主要系个人所得税手续费返还所致。
- 4、管理费用同比增长33.53%，主要系公司游戏产品投入了更多的推广和运营所致。
- 5、经营活动产生的现金流量净额同比增加35.46%，主要系公司向非关联方重庆鸿游科技有限公司共提供借款1541万元，报告期内重庆鸿游科技有限公司归还500万元所致。
- 6、投资活动产生的现金流量净额由正转负，主要系上年同期向诺德基金管理有限公司赎回了40,000,000.00元的货币基金所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他符合非经常性损益项目收益	1,435.83
非经常性损益合计	1,435.83
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,435.83

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**（一） 会计数据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 （空） 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析**（一） 主要控股参股公司基本情况**

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

八、 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

□适用 √不适用

第四节 重大事件**一、 重大事件索引**

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	四.一
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	四.二
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	四.三
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□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	四.四
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	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

（一） 重大事件详情**（二） 重大诉讼、仲裁事项**

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

二、 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	与公司的 关联关系	债务人 是否为公司 董事、监事 及高级管理 人员	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 抵质 押
			起始 日期	终止 日期							
重庆 鸿游 科技 有限 公司	无	否	2021 年 1 月 5 日	2021 年 1 月 2 月 4 日	0	5,410, 000.00	0	5,410, 000.00	5%	已事 前及 时履 行	否
重庆 鸿游 科技 有限 公司	无	否	2021 年 3 月 15 日	2021 年 1 月 2 月 14 日	0	5,000, 000.00	0	5,000, 000.00	5%	已事 前及 时履 行	否
重庆 鸿游 科技 有限 公司	无	否	2021 年 5 月 6 日	2021 年 1 月 2 月 15 日	0	5,000, 000.00	5,000, 000.00	0	5%	已事 前及 时履 行	否
总计	-	-	-	-	0	15,41 0,000. 00	5,000, 000.00	10,41 0,000. 00	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司利用自有闲置资金进行对外借款，适度提高闲置资金的使用效率，提高公司现金资产的收益，符合全体股东的利益。2021年5月28日，重庆鸿游科技有限公司已归还借款本金人民币500万元。本次对外借款不会影响公司的正常业务和生产经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益。

三、 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

本报告期公司无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

四、 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 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	54,050,000	88.03%	0	54,050,000	88.03%
	其中：控股股东、实际控制人	50,200,000	81.76%	0	50,200,000	81.76%
	董事、监事、高管	2,450,000	3.99%	0	2,450,000	3.99%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,350,000	11.97%	0	7,350,000	11.97%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	7,350,000	11.97%	0	7,350,000	11.97%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		61,400,000	-	0	61,400,000	-
普通股股东人数						22

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	孙巍	50,200,000	0	50,200,000	81.76%	0	50,200,000	0	0
2	孙悟海	6,000,000	0	6,000,000	9.77%	4,500,000	1,500,000	0	0
3	李书奇	3,000,000	0	3,000,000	4.89%	2,250,000	750,000	0	0
4	何大勇	800,000	0	800,000	1.30%	600,000	200,000	0	0
5	李旭丽	528,000	0	528,000	0.86%		528,000	0	0
6	财达证券股份有限公司	462,000	0	462,000	0.75%		462,000	0	0
7	湘财证券股份有限公司	127,000	0	127,000	0.21%		127,000	0	0
8	粤开证券股份有限公司	108,000	0	108,000	0.18%		108,000	0	0

9	王金辉	49,000	0	49,000	0.08%		49,000	0	0
10	马连弟	37,000	0	37,000	0.06%		37,000	0	0
合计		61,311,000	0	61,311,000	99.86%	7,350,000	53,961,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

孙巍与何大勇系姻亲关系，除此之外，公司股东间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李骞	董事长、CEO	女	1973年9月	2018年7月2日	2021年7月1日
孙悟海	董事、总经理、CTO	男	1981年12月	2018年7月2日	2021年7月1日
李书奇	董事	男	1974年4月	2018年7月2日	2021年7月1日
何大勇	董事	男	1978年12月	2018年7月2日	2021年7月1日
孙文来	董事、董事会秘书、CSO	男	1975年12月	2018年7月2日	2021年7月1日
赵秀君	监事会主席	女	1970年1月	2018年7月2日	2021年7月1日
姜尉	监事	男	1983年5月	2018年7月2日	2021年7月1日
黄冬平	职工监事	男	1981年12月	2018年7月2日	2021年7月1日
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、高级管理人员与股东之间的关系：

何大勇与控股股东、实际控制人孙巍系姻亲关系，李骞与控股股东、实际控制人孙巍系夫妻关系，除此之外其他董事、监事、高级管理人员不存在关系或一致行动关系。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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
管理人员	3	3
财务人员	2	2
行政人员	2	2
销售人员	2	2
技术人员	36	33
员工总计	45	42

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况：

报告期内公司核心员工未发生变动。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	(六). 1	36,440,461.59	50,758,554.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(六). 2		
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(六). 3	174,369.63	198,416.03
应收款项融资			
预付款项		40,000.00	
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	10,659,546.00	249,546.00
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	127,355.93	135,564.61
流动资产合计		47,441,733.15	51,342,081.39
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	(六). 6	228,465.05	182,606.39
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			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		228,465.05	182,606.39
资产总计		47,670,198.20	51,524,687.78
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
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).7	97,102.90	36,526.50
应交税费	(六).8	5,401.95	8,090.76
其他应付款	(六).9	37,641.60	38,454.90
其中：应付利息			
应付股利			
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		140,146.45	83,072.16
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		140,146.45	83,072.16

所有者权益（或股东权益）：			
股本	(六).10	61,400,000.00	61,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(六).11	10,409,795.07	10,409,795.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(六).12	5,840,022.07	5,840,022.07
一般风险准备			
未分配利润	(六).13	-30,119,765.39	-26,208,201.52
归属于母公司所有者权益合计		47,530,051.75	51,441,615.62
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		47,530,051.75	51,441,615.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		47,670,198.20	51,524,687.78

法定代表人：李骞

主管会计工作负责人：孙悟海

会计机构负责人：李亚丽

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		1,201,733.39	971,062.41
其中：营业收入	(六).14	1,201,733.39	971,062.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,114,733.09	3,537,300.85
其中：营业成本	(六).14	2,670,937.27	1,715,787.95
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		128.10	
销售费用			
管理费用	(六).15	2,508,870.40	1,878,857.48
研发费用			
财务费用	(六).16	-65,202.68	-57,344.58
其中：利息费用			
利息收入		69,449.88	64,942.48
加：其他收益	(六).17	1,435.83	268.35
投资收益（损失以“-”号填列）	(六).18		29,824.74
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）			
汇兑收益（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）	(六).19		-21,120.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六).20		6,024.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,911,563.87	-2,551,241.45
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,911,563.87	-2,551,241.45
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,911,563.87	-2,551,241.45
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）		-3,911,563.87	-2,551,241.45
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（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,911,563.87	-2,551,241.45
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2.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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		-3,911,563.87	-2,551,241.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,911,563.87	-2,551,241.45
（二）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）	(六).21	-0.06	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）	(六).21	-0.06	-0.04

法定代表人：李骞

主管会计工作负责人：孙悟海

会计机构负责人：李亚丽

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		1,297,357.80	1,544,342.64
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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		1,435.83	
收到其他与经营活动有关的现金	(六).22	5,070,049.88	65,226.93
经营活动现金流入小计		6,368,843.51	1,609,569.57
购买商品、接受劳务支付的现金		333,160.86	28,000.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		3,201,282.23	2,024,413.32
支付的各项税费		26,925.53	28,953.65
支付其他与经营活动有关的现金	(六).22	17,060,717.25	21,613,640.86
经营活动现金流出小计		20,622,085.87	23,695,007.83
经营活动产生的现金流量净额		-14,253,242.36	-22,085,438.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			40,000,000.00
取得投资收益收到的现金			29,824.74
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			40,029,824.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,850.80	
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		64,850.80	
投资活动产生的现金流量净额		-64,850.80	40,029,824.74
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		0	0
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		-14,318,093.16	17,944,386.48
加：期初现金及现金等价物余额		50,758,554.75	16,470,664.53
六、期末现金及现金等价物余额	(六).23	36,440,461.59	34,415,051.01

法定代表人：李骞

主管会计工作负责人：孙悟海

会计机构负责人：李亚丽

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

上述附注事项索引表中选“是”；公司应在财务报表项目附注披露该事项的详细情况，相关内容与报告前文披露内容相同的，可以建立查询索引，避免重复，并在此处提示财务报告使用者参考上文；如选“否”；则无需填列详情，并在此处提示财务报告使用者参考往期财务报告的相应披露内容。

（二） 财务报表项目附注

上海悦游网络信息科技股份有限公司 2021年1~6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

（一） 公司的基本情况

上海悦游网络信息科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由上海悦游信息科技有限公司于2015年6月整体改制设立的股份有限公司。公司成立于2012年7月11日，由孙巍和孙悟海出资2,000万元设立，并经上海智诚富邦会计师事务所（特殊普通合伙）出具沪智富会师验字（2012）第ZC7-63号《验资报告》、上海信捷会计师事务所（特殊普通合伙）出具信捷会师字（2015）第Y10072号《验资报告》予以验证。

根据公司2015年4月20日股东会决议和修改后的章程规定，孙悟海将其持有的15%的股份作价300

万元转让给李书奇，将其 4%的股份作价 80 万元转让给何大勇，公司股东由孙巍和孙悟海变更为孙巍、孙悟海、李书奇和何大勇。

2015 年 05 月 27 日股东会决定公司增加注册资本 4,000 万元，由原股东孙巍以 4,000 万著作权和 700 万的货币出资，并经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2015]第 13020009 号《验资报告》予以验证，增资完成后，公司实收资本变更为 6,000 万元，资本公积为 700 万元，变更注册资本后股东为孙巍、孙悟海、李书奇、何大勇。

根据公司 2015 年 6 月 11 日股东会决议，本公司由有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前各股东的持股比例不变，全体发起人以变更基准日 2015 年 5 月 31 日有限公司经审计净资产人民币 61,138,096.96 元，作价人民币 61,138,096.96 元对股份有限公司投资入股，其中股本 6,000.00 万元，每股面值人民币 1 元，余额 1,138,096.96 元作为资本公积。本次有限公司整体变更为股份有限公司经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字[2015]13020012 号《验资报告》。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]8211 号文件核准，公司于 2015 年 12 月 11 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：834924。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议、公司股票发行方案和修改后的章程规定，向财达证券有限责任公司、开源证券股份有限公司、联讯证券股份有限公司、中原证券股份有限公司、国海证券股份有限公司、湘财证券股份有限公司定向发行股票 140 万股，每股面值 1.00 元，每股价格 8.00 元，股本溢价金额计入资本公积。此次定增发行完成后，公司股本为 6,140.00 万元，本次增资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字[2016]13020001 号《验资报告》。

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 61,400,000.00 元，股本为人民币 61,400,000.00 元，股本情况详见附注（六）10。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司法定代表人：李骞

本公司统一社会信用代码：91310000599749906N

本公司注册地址：中国（上海）自由贸易试验区张江路665号12楼1206-1210室

本公司总部办公地址：中国（上海）自由贸易试验区张江路665号12楼1206-1210室

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营活动：信息科技、游戏软件领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机软硬件的研发、销售；从事货物与技术的进出口业务；电子产品销售；工业设计服务；文艺创作；专用设计服务；玩具、动漫及游艺用品销售；软件开发；动漫游戏开发。

3、 控股股东及公司最终实际控制人的名称

本公司控股股东为自然人孙巍先生，实际控制人为自然人孙巍先生。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2021年8月22日经本公司第三届董事会第三次会议批准报出。

（二） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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（2014年修订）》的披露规定编制。

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。

本公司利用可获得信息，认为不存在对公司未来12个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

（三） 遵循企业会计准则的声明

本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2021年6月30日的财务状况及2021年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（四） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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。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。

2、 营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工或销售的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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。

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。

5、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、10“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，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。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产

的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场

中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、和租赁应收款，本公司选择按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款、其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信息损失的方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
关联方组合	客户性质	

② 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信息损失的方法
----	---------	-------------

账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
关联方组合	往来单位性质	
备用金及押金组合	款项性质	

③债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他债券投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

9、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资

产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

10、 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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：

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司

在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司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，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

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）固定资产折旧

与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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	5	31.67

运输设备	直线法	4	5	23.75
办公设备	直线法	5	5	19.00

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

本公司无形资产是指本公司所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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。本公司的长期待摊费用主要包括维修费、房租等。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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

18、 回购股份

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

19、 收入

（1）销售商品收入

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。

本公司按不同业务情况分为自主运营和联合运营两种情况，判断销售商品收入确认标准及收入确认时间的方式：

①自主运营是指独立运营游戏产品，并向玩家销售虚拟游戏货币：

自主运营游戏于游戏玩家在游戏产品中实际使用其购买的虚拟游戏货币时确认营业收入。

②联合运营是指本公司有条件的与其他游戏运营商合作运营，并向玩家销售虚拟游戏货币。

本公司在与合作运营的其他游戏运营商定期核对数据无误后确认营业收入。

（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完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例,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，已发生的劳务成本计入当期损益。

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。

20、 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。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。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，冲减相关资产的账面价值。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冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

已确认的政府补助需要退回时，分别下列情况处理：

- A、 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- B、 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- C、 属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、 递延所得税资产/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报告期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。

22、 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。

23、 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

24、 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）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。

（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。

25、 主要会计政策和会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①2019年4月30日，财政部发布的《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）其中：资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。修订财务报表格式对本公司财务报表未产生影响。

②执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司持有的理财产品，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为可供出售金融资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将其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，列报为交易性金融资产。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（五） 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	根据销售商品种类分别按应税收入6%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。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的1%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%。
地方教育附加	按应缴纳的流转税的2%。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、 税收优惠

无

（六） 会计报表项目附注

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，“上年期末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期期末”指 2021 年 6 月 30 日，“本期”指 2021 年 1-6 月，“上期”指 2020 年 1-6 月。

1、 货币资金

项 目	本期期末余额	上年期末余额
库存现金		
银行存款	36,440,461.59	50,758,554.75
其他货币资金		
合 计	36,440,461.59	50,758,554.75
其中：存放在境外的款项总额		

2、 交易性金融资产

项 目	本期期末余额	上年期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计		

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	本期期末余额	上年期末金额
1年以内		
其中：6个月以内	174,369.63	198,616.03
7-12个月		
1年以内小计	174,369.63	198,416.03
1至2年		
2至3年		147,169.80
3至4年	147,169.80	883,018.80
4至5年	883,018.80	20,900,000.00
5年以上	30,900,000.00	10,000,000.00
小 计	32,104,558.23	32,128,604.63
减：坏账准备	31,930,188.60	31,930,188.60
合 计	174,369.63	198,416.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	本期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	31,930,188.60	99.46	31,930,188.60	100.00	
其中：单项重大并单独计提坏账准备的应收账款	31,930,188.60	99.46	31,930,188.60	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	174,369.63	0.54			174,369.63
其中：账龄组合	174,369.63	0.54			174,369.63
合 计	32,104,558.23		31,930,188.60		174,369.63

(续)

类别	上年期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	31,930,188.60	99.38	31,930,188.60	100.00	
其中：单项重大并单独计提坏账准备的应收账款	31,930,188.60	99.38	31,930,188.60	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	198,416.03	0.62			198,416.03
其中：账龄组合	198,416.03	0.62			198,416.03
合计	32,128,604.63		31,930,188.60		198,416.03

①本期期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	本期期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京有乐和信科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	2019-3-21 注销
北京楠天科技有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	2019-6-11 注销
上海毅游信息技术有限公司	6,930,188.60	6,930,188.60	100.00	预期无法收回
合计	31,930,188.60	31,930,188.60	—	—

确定该组合的依据详见附注（四）8。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	本期期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中：6个月以内	174,369.63		
7-12个月			
1年以内小计	174,369.63		
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	174,369.63		—

(续)

账龄	上年期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			

账 龄	上年期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
其中：6个月以内	198,416.03		
7-12个月			
1年以内小计	198,416.03		5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4年以上			
5年以上			
合 计	198,416.03		—

确定该组合的依据详见附注（四）8。

(3)坏账准备的情况

类 别	上年期末余额	本期变动金额				本期期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收款项	31,930,188.60					31,930,188.60
按组合计提坏账准备的应收账款						
合 计	31,930,188.60					31,930,188.60

(4)按欠款方归集的本期期末余额前五名的应收账款情况

截至本期期末按欠款方归集的本期期末余额前五名应收账款汇总金额为 32,001,317.58 元，占应收账款本期期末余额合计数的比例 99.68%，相应计提的坏账准备本期期末余额汇总金额为 31,930,188.60 元。

4、其他应收款

项 目	本期期末余额	上年期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,659,546.00	249,546.00
合 计	10,659,546.00	249,546.00

(1)其他应收款

①按账龄披露：

账 龄	本期期末余额	上年期末金额
1年以内		
其中：6个月以内	10,410,000.00	210,924.00
7-12个月	210,924.00	
1年以内小计	10,620,924.00	210,924.00
1至2年		
2至3年		

账 龄	本期期末余额	上年期末金额
3 至 4 年		
4 至 5 年		38,622.00
5 年以上	38,622.00	
小 计	10,659,546.00	249,546.00
减：坏账准备		
合 计	10,659,546.00	249,546.00

② 按款项性质分类情况

款项性质	本期期末账面余额	上年期末账面余额
资金拆借款	10,410,000.00	
押金	199,546.00	199,546.00
推广费	50,000.000	50,000.00
合 计	10,659,546.00	249,546.00
坏账准备		
合 计	10,659,546.00	249,546.00

③ 坏账准备计提情况

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）	
2021 年 1 月 1 日余额				
2021 年 1 月 1 日余额 在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额				

④ 坏账准备的情况

类 别	上年期末余额	本期变动金额				本期期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款						
合 计						

⑤ 按欠款方归集的本期期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	本期期末余额	账龄	占其他应收款 本期期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 本期期末 余额
重庆鸿游科技有限公司	资金拆借款	10,410,000.00	6个月以内	97.66	
上海德宏实业有限公司	押金	199,546.00	4-5年	1.87	
华为软件技术有限公司	推广费	50,000.00	6个月以内	0.47	
合计	—	10,659,546.00		100.00	

5、其他流动资产

项目	本期期末余额	上年期末余额
待抵扣进项税	127,355.93	135,564.61
合计	127,355.93	135,564.61

6、固定资产

项目	本期期末余额	上年期末余额
固定资产	228,465.05	182,606.39
固定资产清理		
合计	228,465.05	182,606.39

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值				
1、上年期末余额	1,608,176.10	438,292.47	337,980.00	2,384,448.57
2、本期增加金额		64,850.80		
(1) 购置		64,850.80		
(2) 在建工程转入				
(3) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、本期期末余额	1,608,176.10	503,143.27	337,980.00	2,449,299.37
二、累计折旧				
1、上年期末余额	1,527,767.29	352,993.89	321,081.00	2,201,842.18
2、本期增加金额		18,992.14		
(1) 计提		18,992.14		
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				

项 目	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
4、本期期末余额	1,527,767.29	371,986.93	321,081.00	2,220,834.32
三、减值准备				
1、上年期末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、本期期末余额				
四、账面价值				
1、本期期末账面价值	80,408.81	131,157.24	16,899.00	228,465.05
2、上年期末账面价值	85,298.58	16,899.00	80,408.81	182,606.39

7、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
一、短期薪酬	36,526.50	2,816,659.14	2,815,073.74	38,111.90
二、离职后福利-设定提存计划		356,346.90	297,355.90	58,991.00
三、辞退福利				0.00
四、一年内到期的其他福利				0.00
合 计	36,526.50	3,173,006.04	3,112,429.64	97,102.90

(2) 短期薪酬列示

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		2,301,801.23	2,301,801.23	
2、职工福利费		138,652.51	138,652.51	
3、社会保险费	36,526.50	230,222.40	228,637.00	38,111.90
其中：医疗保险费	32,873.80	205,169.70	204,078.87	33,964.63
工伤保险费	0	3,455.80	2,883.70	572.10
生育保险费	3,652.70	21,596.90	21,674.43	3575.17
4、住房公积金		145,983.00	145,983.00	
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	36,526.50	2,816,659.14	2,815,073.74	38,111.90

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
1、基本养老保险	0.00	345,548.30	288,344.92	57,203.38
2、失业保险费	0.00	10,798.60	9,010.98	1,787.62
3、企业年金缴费				

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
合 计	0.00	356,346.90	297,355.90	58,991.00

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工工资所属缴费基数的20%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

8、 应交税费

项 目	本期期末余额	上年期末余额
增值税		
个人所得税	5,401.95	8,090.76
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
其他		
合 计	5,401.95	8,090.76

9、 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	本期期末余额	上年期末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	37,641.60	38,454.90
合 计	37,641.60	38,454.90

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项 目	本期期末余额	上年期末余额
代收代垫	37,641.60	38,454.90
合 计	37,641.60	38,454.90

② 本期无账龄超过1年的重要其他应付款

10、 股本

单位：股

项 目	上年期末余额	本报告期变动增减 (+,-)					本期期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	61,400,000						61,400,000

11、 资本公积

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
资本溢价	10,409,795.07			10,409,795.07
其他资本公积				
合 计	10,409,795.07			10,409,795.07

12、盈余公积

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
法定盈余公积	5,840,022.07			5,840,022.07
合 计	5,840,022.07			5,840,022.07

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

13、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上年期末未分配利润		-
加：上年期末未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-
调整后上年期末未分配利润		-
加：本期净利润	-3,911,563.87	-
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般准备		
应付优先股股利		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本期期末未分配利润	-3,911,563.87	

14、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	1,201,733.39	2,670,937.27	971,062.41	1,715,787.95
其他业务				
合 计	1,201,733.39	2,670,937.27	971,062.41	1,715,787.95

15、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用（薪酬）	777,214.77	589,137.53
办公费用	84,560.34	68,537.62

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	549,723.86	258,984.83
业务招待费	90,944.46	29,950.00
邮电费	4,290.90	2,992.00
折旧和摊销	13,895.54	
物业、水电费	155,772.78	141,717.92
租金	462,046.36	489,820.60
咨询代理费用	260,601.53	260,849.05
其他	109,819.86	38,867.93
合 计	2,508,870.40	1,878,857.48

16、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	69,449.88	64,942.48
减：利息资本化金额		
汇兑损益	526.00	1,315.00
减：汇兑损益资本化金额		
手续费支出	3,721.20	6,282.90
合 计	-65,202.68	-57,344.58

17、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,435.83	268.35
合 计	1,435.83	268.35

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	1,435.83	268.35	与收益相关
合 计	1,435.83	268.35	

18、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		29,824.74
合 计		29,824.74

19、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-21,120.13
其中：债务工具投资		-21,120.13
合 计		-21,120.13

20、信用减值损失（损失以“—”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备收回		6,024.03
合 计		6,024.03

21、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益

项 目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的净利润	-3,911,563.87	-2,551,241.45
发行在外普通股的加权平均数	61,400,000.00	61,400,000.00
基本每股收益（元/股）	-0.06	-0.04

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

（2）稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

22、现金流量表相关信息

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	69,449.88	64,942.48
个人所得税手续费返回		284.45
退回以前年度所得税		
收到其他备用金、押金等	600.00	
收到资金拆借款	5,000,000.00	
合 计	5,070,049.88	65,226.93

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的日常财务费用（非利息支出）	3,865.20	7,597.90
支付的日常经营管理费用	1,646,852.05	1,606,042.96
支付的日常经营销售费用		
暂付应收款项		
支付资金拆借款	15,410,000.00	20,000,000.00
合 计	17,060,717.25	21,613,640.86

23、现金流量表补充资料**(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息**

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：		
净利润	-3,911,563.87	-2,551,241.45
加：资产减值准备		
信用减值损失		-6,024.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		21,120.13
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		-29,824.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,425,953.60	-19,460,077.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	84,275.11	-59,390.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,253,242.36	-22,085,436.26
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：		
现金的本期期末余额	36,440,461.59	34,415,051.01
减：现金的期初余额	50,758,554.75	16,470,664.53
加：现金等价物的本期期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,318,093.16	17,944,386.48

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期期末余额	上年期末余额
一、现金	36,440,461.59	50,758,554.75
其中：库存现金		

项 目	本期期末余额	上年期末余额
可随时用于支付的银行存款	36,440,461.59	50,758,554.75
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、本期期末现金及现金等价物余额	36,440,461.59	50,758,554.75

注：现金和现金等价物不含公司使用受限制的现金和现金等价物。

（七） 关联方关系及其交易

1、 本公司的控股股东

自然人孙巍先生持有本公司 81.759%的股份，为本公司实际控制人。

2、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙悟海	股东
李书奇	股东
何大勇	股东
北京静思远科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
平安圣煜房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
秦皇岛市圣煜房地产开发有限公司	实际控制人的配偶控制的企业
李骞	实际控制人的配偶、公司董事长、首席执行官

3、 关联方交易

（1） 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	550,600.00	545,400.00

（八） 承诺及或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

（九） 其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

（十） 补充资料

1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司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、交易性金融资产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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1435.83	
小 计	1435.83	
减：非经常性损益的所得税影响数		
少数股东损益的影响数		
合 计	1435.83	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、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	-7.90	-0.0637	-0.0637

扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-7.90	-0.0637	-0.0637
-----------------------------	-------	---------	---------

法定代表人：李骞

主管会计工作负责人：孙悟海

会计机构负责人：李亚丽

上海悦游网络信息科技股份有限公司

二〇二一年八月二十三日

第八节 备查文件目录

- （一）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。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

上海悦游网络信息科技股份有限公司董事会秘书办公室