



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

2021

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	14
第五节	股份变动和融资 .....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第七节	财务会计报告 .....	21
第八节	备查文件目录 .....	83

## 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）黄婷婷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
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，不断改进公司治理机制，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 2019 年度、2020 年度以及 2021 年上半年度的营业收入分别为 15,267,744.63 元、8,993,776.35 和 4,445,297.58 元，净利润分别为 -1,501,522.66 元、-2,562,371.02 元和 488,885.39 元，目前仍处于多款游戏的研发投入期。虽然公司已推出的产品得到市场认可，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：报告期内，多项新项目正在研发中，并已经开始测试阶段。未来公司将继续提升游戏研发水平，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	<p>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。</p> <p>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。</p>
4. 人才引进和流失风险	<p>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。随着公司规模的不断扩大，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。</p> <p>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的培养，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地开展人才储备工作，以确保部分人才流失后能够及时地补充。</p>
5. 税收政策风险	<p>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%/16%/13% 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：根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章 第二十八条规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。公司 2018 年 12 月 3 日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201851000880，有效期三年）。截止本报告期末，公司 2021 年高新技术企业资格正在复审中，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。</p> <p>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。</p>
6. 单一产品依赖风险	<p>报告期内，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。2019 年度、2020 年度以及 2021 年上半年度《小虾米闯江湖》取得的收入占当期总收入的 71.79%, 66.02% 和 49.01%，新游戏《我要当掌门》2021 年上半年度取得的游戏占当期总收入的 41.92%，如果公司未来不能持续开发新的游戏目，或者公司不能在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。</p> <p>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。</p>

7、现有游戏盈利能力下降的风险	《小虾米闯江湖》与《我要当掌门》是公司目前在线运营的主要游戏，报告期内，公司主要业务收入来自该款游戏，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，报告期内已有一款页游和两款手游上线运营。
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
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	指	西南证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	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 ( <a href="http://www.neeq.com.cn">http://www.neeq.com.cn</a> )
报告期、本期	指	2021年1月1日至 2021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
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
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

## 第二节 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

### 二、 联系方式

信息披露事务负责人	张俊怡
联系地址	成都市高新区天府软件园 D 区 5 栋 10 楼
电话	028-85023783
传真	028-85023783
电子邮箱	zjy@yushengame.com
公司网址	<a href="http://www.yushengame.com">http://www.yushengame.com</a>
办公地址	成都市高新区天府软件园 D 区 5 栋 10 楼
邮政编码	610000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 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	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
主要业务	游戏软件的开发和服务
主要产品与服务项目	游戏软件的开发和服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
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	控股股东为（马洪麟）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马洪麟、刘晓军），一致行动人为（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	四川省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（报告期内）	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑 8 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）	西南证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

鉴于公司第二届董事会、监事会即将届满，2021 年 7 月 8 日，公司召开了第二届董事会第十六次会议、第二届监事会第十二次会议分别提名了第三届董事会、监事会成员。2021 年 7 月 26 日，公司召开了 2021 年第一次临时股东大会审议通过了关于第三届董事会、监事会提名成员，同日公司还召开了 2021 年第一次职工代表大会，选举了职工代表监事。2021 年 7 月 26 日，公司董事会、监事会换届完成。

2021 年 7 月 26 日，公司召开了第三届董事会第一次会议选举、聘任了董事长、高级管理人员并继续指定高级管理人员张俊怡作为公司信息披露负责人，同日公司还召开了第三届监事会第一次会议，选举了监事会主席。

上述董事会、监事会换届相关内容详见公司 2021 年 7 月 9 日在全国中小企业股份转让系统披露的《董事换届公告》、《监事换届公告》以及 2021 年 7 月 28 日披露的《监事会主席换届公告》、《董事长、高级管理人员换届公告》。

### 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	4,445,297.58	5,182,575.91	-14.23%
毛利率%	63.83%	33.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	488,885.39	-809,162.46	160.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	353,571.01	-814,614.93	143.40%
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)	9.06%	-7.45%	-
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)	6.55%	-7.50%	-
基本每股收益	0.10	-0.16	162.50%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,657,855.45	7,475,135.28	2.44%
负债总计	2,016,016.07	2,322,181.29	-13.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,641,839.38	5,152,953.99	9.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.13	1.03	9.71%
资产负债率% (母公司)	45.68%	43.48%	-
资产负债率% (合并)	26.33%	31.07%	-
流动比率	3.23	2.71	-
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	-84,543.57	-656,227.14	87.12%
应收账款周转率	1.10	1.02	-
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%	2.44%	-6.27%	-
营业收入增长率%	-14.23%	-29.23%	-
净利润增长率%	160.42%	29.03%	-

#### (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

#### 1、产品与服务

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。

#### 2、经营模式

公司采用“游戏开发服务—游戏产品发行—游戏产品运营—游戏玩家”的商业模式，公司游戏开发服务为自主研发模式，公司已建立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，产品通过前期策划—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。

#### 3、关键资源与客户类型

公司经过多年的行业经验积累，已拥有一套完整的研究、运营链条。在优秀及经验丰富的研发团队不断努力下，目前公司及子公司拥有41项软件著作权，具备行业核心竞争力，并且将在未来多年争取持续加强。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。自研手游项目《小虾米闯江湖》在TAPTAP、IOS等多个平台上线运营。自研手游项目《我要当掌门》在西游网、IOS平台上线运营。

#### 4、销售模式及收入来源

公司的主要收入来源于游戏产品的运营分成收入及游戏版权金收入。公司自主研发游戏开发完成后，公司会有专业的运营部门推进公司业务合作，将游戏授权给发行商，根据游戏产品的运营收入来进行分成。

报告期内，商业模式未发生重大变化。

### (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	383,120.79	5.00%	461,292.92	6.17%	-16.95%
应收账款	3,785,306.29	49.43%	3,594,363.20	48.08%	5.31%

预付账款	1,160,001.59	15.15%	1,059,845.05	14.18%	9.45%
应付账款	552,935.80	7.22%	851,256.28	11.39%	-35.04%
未分配利润	2,126,143.34	27.76%	1,637,257.95	21.90%	29.86%

#### 项目重大变动原因:

##### 1、货币资金

报告期末，货币资金余额为 38.31 万元，较上年期末减少了 16.95%，主要原因系公司的自研手游项目《小虾米闯江湖》及自研页游《枪林弹雨》较去年收入降低，收款金额减少，而新款手游《我要当掌门》，因部分款项还未达到合同约定的结算期，故没有对应货币资金流入。

##### 2.应付账款

报告期末，应付账款金额为 55.29 万元，较上年期末减少了 35.04%，主要原因系报告期内与供应商结算了货款。

##### 3、未分配利润

报告期末，未分配利润金额为 212.61 万元，较上年期末增加了 29.86%，主要原因系公司上线了新款手游《我要当掌门》取得了良好的销售业绩，同时公司优化了项目结构，合理控制成本，未分配利润增加。

#### 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	4,445,297.58	-	5,182,575.91	-	-14.23%
营业成本	1,607,688.91	36.17%	3,442,348.00	66.42%	-53.30%
毛利率	63.83%	-	33.58%	-	30.25%
管理费用	1,213,676.42	27.30%	974,694.27	18.81%	24.52%
研发费用	1,246,976.61	28.05%	2,013,418.10	38.85%	-38.07%
营业利润	355,466.00	8.00%	-1,113,948.24	-21.49%	131.91%
净利润	488,885.39	11.00%	-809,162.46	-15.61%	160.42%
经营活动产生的现金流量净额	-84,543.57	-	-656,227.14	-	87.12%
投资活动产生的现金流量净额	-27,344.00	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

#### 项目重大变动原因:

##### 1.营业收入

本期，公司实现营业收入 444.53 万元，较上年同期减少了 14.23%，主要原因系公司自研手游项目《我要当掌门》游戏虽取得良好的销售业绩，但《小虾米闯江湖》自 2018 年上线运营至今，2021 年受游戏行业运营周期影响，该游戏市场受欢迎度和盈利能力下降较为明显，同时报告期内《重返战场》游戏已下架，营业收入轻微下滑。

##### 2.营业成本

本期，公司营业成本 160.77 万元，较上年同期减少了 53.30%，主要原因为 2021 年《小虾米闯江湖》收入持续下滑，对应的运营成本即技术服务费和人力成本减少，导致运营成本降低。

##### 3.管理费用

本期，公司管理费用 **121.37** 万元，较上年同期增加了 **24.52%**，主要原因系办公费增加所致。办公费的增加主要系上年同期一部分办公用品转让费后终止支付，对应成本做了转出，导致今年办公费较上年同期大幅增加。

#### 4.研发费用

本期，公司研发费用 **124.70** 万元，较上年同期减少了 **38.07%**，主要原因为 **2021** 年在研项目较上年同期的项目进行了调整，漫威项目、棋牌项目于 **2020** 年上半年度终止，在研项目减少，同时在研项目《我要当掌门》游戏上线，调整成本核算，研发费用降低。

#### 5.营业利润

本期，公司营业利润 **35.55** 万元，较上年同期增加了 **131.91%**，主要原因报告期内公司自研手游《我要当掌门》开始运营，取得了较好的销售业绩；《小虾米闯江湖》因游戏已处于发展周期末期，盈利能力下降，公司适时调整业务成本，同时公司研发项目调整，研发费用较去年减少，营业利润较上年同期增加。

#### 6.毛利率

本期毛利率为 **63.83%**，较上年同期增加了 **30.25%**，主要原因系公司自研手游《我要当掌门》上线运营，同时《小虾米闯江湖》进入平稳期，同时对应的服务器消耗减少，运营成本降低，公司合理控制成本及优化项目结构，人员减少，故毛利率较上年同期增加。

7、经营活动产生的现金流量净额报较上期增加了 **87.12%**，主要原因为报告期内，自研手游项目《小虾米闯江湖》进入平稳期，技术服务消耗低，同时优化了项目结构，人力成本降低，致使现金流量净额较上期增加。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助（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）	177,898.27
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	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,520.90
<b>非经常性损益合计</b>	<b>180,419.17</b>
所得税影响数	45,104.79
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>135,314.38</b>

#### 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 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

###### 1、会计政策变更

本公司根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》(以下简称“新租赁准则”)的相关规定和要求进行的合理变更，根据新租赁准则的要求，本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，根据新旧准则衔接规定，不涉及对公司以前年度的追溯调整。

###### 2、会计估计变更

无

报告期内，公司不存在重大会计差错更正。

#### 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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都游骑兵科技有限公司	子公司	开发、销售计算机软硬件并提供技术咨询、技术转让、技术服务；网页设计；计算机系统集成；网络	1,000,000	7,588,196.51	3,964,091.45	4,445,297.58	594,369.75

		技术 开发； 货物 进出 口、技 术进 出口					
--	--	--	--	--	--	--	--

## (二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京节点共识区块链科技有限公司	经营电信业务；区块链技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；数字货币、游戏币及数字积分技术的技术开发、咨询、转让、服务；软件开发；软件咨询；数据处理等	北京节点主要从事区块链技术开发，虽然与公司主营业务关联性较低，但公司对其涉及领域的发展前景持乐观态度，为以后多元合作提供更多可能。

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

公司积极履行企业应尽的义务，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。

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二. (六)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重大事件详情

#### (一) 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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		5,000,000	5,000,000	88.62%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用  不适用

单位：元

原告 /申请人	被告 /被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
完美世界(北京)软件科技发	成都雨神电竞科技股份有限	侵权和不正当竞争	否	5,000,000.00	否	等待判决	2020年6月18日

展有限公司	公司/成都游骑兵科技有限公司						
总计	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

##### 一、诉讼基本情况

本次诉讼案件系完美世界(北京)软件科技发展有限公司(原告)就雨神电竞科技股份有限公司(被告一)及子公司成都游骑兵科技有限公司(被告二)联合享有的著作权游戏《小虾米闯江湖》中使用金庸小说(《射雕英雄传》、《神雕侠侣》、《倚天屠龙记》和《笑傲江湖》)中的人物,武功、任务关系、故事情节等独创元素对原告完美世界造成了侵权和不正当竞争向北京市朝阳区人民法院起诉,要求赔偿侵犯其著作权及不正当竞争行为给原告完美世界带来的经济损失人民币5,000,000.00元和合理支出公证费用人民币2,240.00元,该案件在报告披露截止日在等待判决结果过程中,无法确定其赔偿金额,故未在财务报表中确认预计负债。

截止本报告披露日,公司正积极协调并保障自身合法权益。目前,本案已进行线上开庭,双方当事人递交了案件相关材料,该诉讼暂无实质裁定结果,一旦有相关进展,公司将及时履行信息披露义务,披露涉及诉讼进展公告。

##### 二、对公司经营、财务方面产生的影响

本次诉讼造成母公司成都雨神电竞科技股份有限公司的中国银行股份有限公司成都玉林支行银行账户被冻结及子公司成都游骑兵科技有限公司浙江民泰商业银行成都分行账户被冻结,截止财务报告批准报出日止涉及冻结资金分别为33,244.87元、310,615.81元。

目前公司正积极与各方沟通与协调,尽快解除公司及子公司银行账户被冻结的状态并及时披露后续相关信息,亦请投资者注意投资风险。

#### (二) 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

本报告期内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

#### (三) 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	1,500,000.00	403,212.84
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

#### (四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年3月14日	-	正在履行中
公开转让说明	董监高	同业竞争承诺	2016年3月14	-	正在履行中

书			日		
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2016年3月14日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资金	冻结	343,860.68	4.49%	未决诉讼冻结
<b>总计</b>	-	-	343,860.68	4.49%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

因受限资产额度较小，占资产总额比例较低，对公司无重大影响。

#### (六) 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 号民事裁决书，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 日在中国执行信息公开网（<http://zxgk.court.gov.cn/>）予以公布。

目前，《保证合同》中的抵押房产仍在进行评估处置过程中，公司将持续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。

报告期内，四川省成都市新都区人民法院于 2020 年 5 月 20 日立案执行成都雨神电竞科技股份有限公司控股股东、实际控制人马洪麟先生与李河江借款合同纠纷一案，因公司控股股东、实际控制人马洪麟先生未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，四川省成都市新都区人民法院对

马洪麟先生采取限制消费措施，限制公司控股股东、实际控制人马洪麟先生不得实施限制消费令所禁止的消费行为。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《关于公司控股股东及实际控制人被出具限制消费令的公告》(公告编号：2020-026)。

除上述情况外，公司实际控制人刘晓军及其他董事，监事，高级管理人员以及公司全资子公司游骑兵均不存在失信情况。

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

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	期末持有的无限售股份数量	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	马 洪 麟	2,083,588	0	2,083,588	41.6718%	2,083,588	0	667,274	1,416,314
2	珠 海 星 辉 投 资 管 理 有 限 公 司	1,393,141	0	1,393,141	27.8628%	0	1,393,141	0	0

3	霍尔果斯市蓝海创业投资管理有限公司	1,178,813	0	1,178,813	23.5763%	0	1,178,813	0	0
4	刘晓军	344,458	0	344,458	6.8892%	258,344	86,114	344,458	0
	<b>合计</b>	<b>5,000,000</b>	<b>0</b>	<b>5,000,000</b>	<b>100%</b>	<b>2,341,932</b>	<b>2,658,068</b>	<b>1,011,732</b>	<b>1,416,314</b>

普通股前十名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、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) 报告期内的股票发行情况

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
马大康	董事长、总经理	男	1965 年 7 月	2018 年 7 月 28 日	2021 年 7 月 27 日
刘晓军	董事、副总经理	男	1971 年 11 月	2018 年 7 月 28 日	2021 年 7 月 27 日
张迅	董事	男	1982 年 6 月	2018 年 7 月 28 日	2021 年 7 月 27 日
张俊怡	董事、财务负责人兼信息披露负责人	男	1981 年 9 月	2018 年 7 月 28 日	2021 年 7 月 27 日
刘小玲	董事	女	1994 年 11 月	2019 年 10 月 14 日	2021 年 7 月 27 日
陈仲春	监事会主席、监事	女	1987 年 3 月	2019 年 4 月 3 日	2021 年 7 月 27 日
黄婷婷	职工监事	女	1995 年 8 月	2020 年 12 月 24 日	2021 年 7 月 27 日
孙琦	监事	男	1982 年 5 月	2019 年 12 月 5 日	2021 年 7 月 27 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:

- 1、董事长马大康先生与公司控股股东、实际控制人马洪麟先生是叔侄关系；  
2、董事刘小玲，监事孙琦分别为公司股东珠海星辉投资管理有限公司的派驻董事及监事，不在公司领取薪酬；  
3、董事、总经理刘晓军与控股股东马洪麟先生为公司实际控制人；  
除此之外，其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在任何关系。

#### (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	5	5
行政人员	2	2
财务人员	3	3
技术人员	24	27
员工总计	34	37

### (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

## 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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六、1	383,120.79	461,292.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	3,785,306.29	3,594,363.20
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,160,001.59	1,059,845.05
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	366,577.87	367,458.40
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	811,081.88
<b>流动资产合计</b>		<b>6,506,088.42</b>	<b>6,294,041.45</b>
<b>非流动资产:</b>			
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	六、6	2,161.20	2,161.20
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、7	87,762.67	76,813.92
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	六、8	1,061,843.16	1,102,118.71
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,151,767.03	1,181,093.83
<b>资产总计</b>		7,657,855.45	7,475,135.28
<b>流动负债:</b>			
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	六、9	552,935.80	851,256.28
预收款项			
合同负债	六、10	787,380.27	781,442.17
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、11	488,308.19	433,549.10
应交税费	六、12	54,889.31	253,019.81
其他应付款	六、13	132,502.50	2,913.93
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			
<b>流动负债合计</b>		2,016,016.07	2,322,181.29
<b>非流动负债:</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		2,016,016.07	2,322,181.29
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	六、14	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、15	497,864.16	497,864.16
减：库存股			
其他综合收益	六、16	-2,497,838.80	-2,497,838.80
专项储备			
盈余公积	六、17	515,670.68	515,670.68
一般风险准备			
未分配利润	六、18	2,126,143.34	1,637,257.95
归属于母公司所有者权益合计		5,641,839.38	5,152,953.99
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		5,641,839.38	5,152,953.99
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		7,657,855.45	7,475,135.28

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：黄婷婷

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		34,885.24	2,848.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	450,000.00	450,000.00
应收款项融资			
预付款项		1,049,845.05	1,049,845.05
其他应收款	十二、2	2,033,396.27	2,061,436.86
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
<b>流动资产合计</b>		3,866,275.75	3,862,279.82
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		21,779.46	21,779.46
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		27,500.00	27,558.46
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,032,631.75	1,032,690.21
<b>资产总计</b>		4,898,907.50	4,894,970.03
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			100,000.00
预收款项			
合同负债		188,679.24	188,679.24
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		-3,371.96	110,206.21
其他应付款		2,052,500.00	1,729,500.00
其中：应付利息			
应付股利			
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, 237, 807. 28	2, 128, 385. 45
<b>非流动负债:</b>			
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, 237, 807. 28	2, 128, 385. 45
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
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		265, 886. 80	265, 886. 80
一般风险准备			
未分配利润		-3, 088, 500. 19	-2, 983, 015. 83
所有者权益(或股东权益)合计		2, 661, 100. 22	2, 766, 584. 58
负债和所有者权益(或股东权益)总计		4, 898, 907. 50	4, 894, 970. 03

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>		4, 445, 297. 58	5, 182, 575. 91
其中：营业收入	六、19	4, 445, 297. 58	5, 182, 575. 91
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		4,086,808.73	6,474,710.57
其中：营业成本	六、19	1,607,688.91	3,442,348.00
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、20	9,921.57	29,160.35
销售费用			
管理费用	六、21	1,213,676.42	974,694.27
研发费用	六、22	1,246,976.61	2,013,418.10
财务费用	六、23	8,545.22	15,089.85
其中：利息费用			
利息收入		-680.66	-876.90
加：其他收益	六、24	6,724.12	144,679.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、25	-9,746.97	33,506.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		355,466.00	-1,113,948.24
加：营业外收入	六、26	177,871.38	15,560.49
减：营业外支出	六、27	4,176.44	8,290.53
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		529,160.94	-1,106,678.28
减：所得税费用	六、28	40,275.55	-297,515.82
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		488,885.39	-809,162.46
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）		488,885.39	-809,162.46
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（净亏损以“-”号填列）		488,885.39	-809,162.46
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		488,885.39	-809,162.46
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.10	-0.16
(二)稀释每股收益(元/股)		0.10	-0.16

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：黄婷婷

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、4	0	1,037,005.04
减：营业成本	十二、4		370,657.82
税金及附加		738.17	5,029.75
销售费用			
管理费用		101,920.11	766,439.90
研发费用		4,101.14	689,552.30
财务费用		1,448.67	1,448.20
其中：利息费用			
利息收入		-108.35	-240.54
加：其他收益		2,547.68	59,676.26
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		233.83	2,568.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-105,426.58	-733,878.01
加：营业外收入		0.68	4,706.14
减：营业外支出			2,456.70
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-105,425.90	-731,628.57
减：所得税费用		58.46	-233,694.53
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-105,484.36	-497,934.04
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,484.36	-497,934.04
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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.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			
<b>六、综合收益总额</b>		-105,484.36	-497,934.04
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）			
(二)稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,059,559.89	5,863,332.67
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		30,525.72	152,955.57
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	549,127.82	750,877.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		4,639,213.43	6,767,166.19
购买商品、接受劳务支付的现金		588,178.21	451,893.92
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		3,043,346.44	5,082,196.08
支付的各项税费		186,701.78	569,134.68
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	905,530.57	1,320,168.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,723,757.00	7,423,393.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-84,543.57	-656,227.14
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,344.00	
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		27,344.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-27,344.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-111,887.57	-656,227.14
加：期初现金及现金等价物余额		151,147.68	1,006,691.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		39,260.11	350,464.83

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：黄婷婷

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			763,263.15
收到的税费返还		26,349.28	62,132.96
收到其他与经营活动有关的现金		323,039.07	1,367,893.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		349,388.35	2,193,290.03
购买商品、接受劳务支付的现金			95,132.58
支付给职工以及为职工支付的现金		6,359.73	1,321,205.57
支付的各项税费		103,005.36	181,508.97
支付其他与经营活动有关的现金		241,231.61	1,039,147.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		350,596.70	2,636,994.45
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,208.35	-443,704.42
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,208.35	-443,704.42
加：期初现金及现金等价物余额		2,848.72	487,646.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,640.37	43,942.56

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、25 重要会计政策、会计估计的变更
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:

本公司根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”）的相关规定和要求进行的合理变更，根据新租赁准则的要求，本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，根据新旧准则衔接规定，不涉及对公司以前年度的追溯调整。

## (二) 财务报表项目附注

# 成都雨神电竞科技股份有限公司 2021 年半年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

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责任公司，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 2021 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。

#### 2、公司的业务性质和主要经营活动

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）。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2021 年 8 月 25 日决议批准报出。

#### 4、合并报表范围

本公司 2021 半年度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 2018 年 12 月 31 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 6 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 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2021 年半年度的合并及母公司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、24 “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、11 “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）。

## 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》等有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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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、11（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。

## 7、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

公司日常核算外币业务按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额入账，每月末对资产负债表之货币资金、债权债务等货币性项目的外币余额按当日国家外汇市场汇率中间价进行调整，其差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，

按照借款费用资本化的原则进行处理。

## (2) 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，在所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

## 9、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，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。

## 10、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，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。

### （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。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	背书或贴现即终止确认，不计提。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	按其对应的应收账款计提坏账准备。

## ②应收款项

对于不含重大融资成分的应收款项，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款项，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。

除了单项评估信用风险的应收款项外，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	预期信用损失计提方法
账龄组合	应收款项账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方	账款性质	公司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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9 “金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### (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。原持有的股权投资采用权益法核算的，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。

## 12、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、16 “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。

## 13、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。

## 14、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、16 “长期资产减值”。

## 15、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。

## 16、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。

## 17、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 18、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。

## 19、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。

## 20、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计

能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(1) 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。

(2) 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。

## 21、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 22、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。

### 23、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、清偿负债同时进行时，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。

### 24、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本公司作为承租人记录租赁业务。

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产应当按照成本进行初始计量。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。承租人应当按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

另外短期租赁和低价值资产租赁。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁；低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，作出该选择的，承租人应当将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 25、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本公司根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》(以下简称“新租赁准则”)的相关规定和要求进行的合理变更，根据新租赁准则的要求，本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，根据新旧准则衔接规定，不涉及对公司以前年度的追溯调整。

#### (2) 会计估计变更

无

### 26、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) 收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度及以后：

如本附注四、20、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时间点履行；履约进度的确定。

#### (2) 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。

#### (3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。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存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）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。

#### （8）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。

2020年12月31日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0.00元。

#### （9）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。

#### （10）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。

#### （11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。

预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 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%、9%、13%、16%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。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴/详见下表。

#### 【存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明】

纳税主体名称	所得税税率
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，对实际税赋超过3%的部分实行即征即退。

公司的增值税税率在2019年3月31号之前为16%，2019年4月1号后为13%。

#### (2) 企业所得税

成都游骑兵科技有限公司于2018年11月03日被认定为高新技术企业，获发编号为GR201851000880的《高新技术企业证书》，按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，有效期3年。截止报告期末，公司2021年高新技术企业资格尚在复审中。

### 3、其他说明

无。

## 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，“年初”指2021年1月1日，“期

末”指 2021 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年半年度，“上期”指 2020 年半年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1356.95	1,556.95
银行存款	376,731.64	455,082.13
其他货币资金	5,032.20	4,653.84
合 计	383,120.79	461,292.92
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中期末受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
法院冻结资金	343,860.68	310,145.24
合 计	343,860.68	310,145.24

注：截止至 2021 年 6 月 30 日，本公司银行存款因存在未决诉讼被冻结金额为 343,860.68 元。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额
	1年以内	1至2年	
1年以内	1,237,168.30		1,028,049.05
1至2年		2,898,949.17	2,908,574.00
小 计	4,136,117.47		3,936,623.05
减：坏账准备		350,811.18	342,259.85
合 计	3,785,306.29		3,594,363.20

#### (2) 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	4,136,117.47	100.00	350,811.18	8.00	3,785,306.29
其中：账龄组合	4,136,117.47	100.00	350,811.18	8.00	3,785,306.29

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	4,136,117.47	100.00	350,811.18	8.00	3,785,306.29

(续)

类别	年初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	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	3,936,623.05	100.00	342,259.85	8.69	3,594,363.20		
其中：账龄组合	3,936,623.05	100.00	342,259.85	8.69	3,594,363.20		
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	3,936,623.05	100.00	342,259.85	8.69	3,594,363.20		

(3) 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	1,237,168.30	61,858.42	5.00
1至2年	2,898,949.17	288,952.76	10.00
合计	4,136,117.47	350,811.18	-

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,028,049.05	51,402.45	5.00
1至2年	2,908,574.00	290,857.40	10.00
合计	3,936,623.05	342,259.85	-

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	342,259.85	8,551.33	--	--	350,811.18
合计	<b>342,259.85</b>	<b>8,551.33</b>	--	--	<b>350,811.18</b>

(5) 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	1,886,585.44	45.61	188,658.54
广州星辉娱乐有限公司	1,000,000.00	24.18	100,000.00
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	455,630.51	11.02	22,781.53
深圳市大臣科技有限公司	310,424.86	7.51	15,521.24
华为软件技术有限公司	202,223.00	4.89	10,111.15
合计	<b>3,854,863.81</b>	<b>93.21</b>	<b>337,072.46</b>

(6) 本公司本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	100,156.54	8.63		
1至2年	1,059,845.05	91.37	1,059,845.05	100.00
合计	<b>1,160,001.59</b>	—	<b>1,059,845.05</b>	—

(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	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广州珠能网络科技有限公司	930,000.00	80.17
广州风铃网络科技有限公司	119,845.05	10.33
广州小虾米网络科技有限公司	96,977.54	8.36
成都四景文化传播有限公司	10,000.00	0.86
成都风际网络科技股份有限公司	2,802.00	0.24
合计	<b>1,159,624.59</b>	<b>99.96</b>

### 4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	366,577.87	367,458.40
合    计	<b>366,577.87</b>	<b>367,458.40</b>

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	128,739.86
1至2年	4,750.00
2至3年	300,000.00
小    计	433,489.86
减：坏账准备	66,911.99
合    计	<b>366,577.87</b>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	84,124.00	82,624.00
代扣社保公积金	12,810.18	9,682.86
单位往来	323,123.68	317,270.02
增值税即征即退	-	23,597.87
定额备用金及临时借款	13,432.00	-
合计	<b>433,489.86</b>	<b>433,174.75</b>

③其他应收款分类披露

类别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	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	433,489.86	100.00	66,911.99	15.44	366,577.87		
其中：账龄组合	433,489.86	100.00	66,911.99	15.44	366,577.87		
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	433,489.86	100.00	66,911.99	15.44	366,577.87
----	------------	--------	-----------	-------	------------

(续)

类别	年初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	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	409,576.88	94.55	65,716.35	16.04	343,860.53		
其中：账龄组合	409,576.88	94.55	65,716.35	16.04	343,860.53		
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	23,597.87	5.45	-	-	23,597.87		
合计	433,174.75	100.00	65,716.35	15.17	367,458.40		

④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			计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备		
1年以内	128,739.86	6,436.99		5.00
1至2年	4,750.00	475.00		10.00
2至3年	300,000.00	60,000.00		20.00
3至4年	--	--		--
合计	433,489.86	66,911.99		--

(续)

账龄	年初余额			计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备		
1年以内	104,826.88	5,241.35		5.00
1至2年	4,750.00	475.00		10.00
2至3年	300,000.00	60,000.00		20.00
3至4年	--	--		--
合计	409,576.88	65,716.35		--

⑤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)	
年初余额	65,716.35	-	-	65,716.35
年初其他应收款账面余额在本期:	-	-	-	-
——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	1,195.64			1,195.64
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	66,911.99	-	-	66,911.99

⑥本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	65,716.35	1,195.64	-	-	66,911.99
合 计	65,716.35	1,195.64	-	-	66,911.99

⑦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
西安火神网络科技有限责任公司	单位往来	300,000.00	2—3 年	69.21	60,000.00
成都不玩网络科技有限公司	押金	77,724.00	1 年以内	17.93	3,886.20
代扣社保	单位往来	12,810.18	1 年以内	2.96	640.51
阿里云计算有限公司	单位往来	12,131.68	1 年以内	2.80	606.58
腾讯云计算(北京)有限责任公司	单位往来	10,992.00	1 年以内	2.54	549.60
合计	—	413,657.86	—	95.44	65,682.89

5、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预交所得税	811,081.88	811,081.88
合 计	<b>811,081.88</b>	<b>811,081.88</b>

## 6、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
北京节点共识区块链科技有限公司	2,161.20	2,161.20
合 计	<b>2,161.20</b>	<b>2,161.20</b>

## 7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	87,762.67	76,813.92
固定资产清理	--	--
合 计	<b>87,762.67</b>	<b>76,813.92</b>

### (1) 固定资产

#### ①固定资产情况

项 目	办公设备	其他	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	677,581.89	--	<b>677,581.89</b>
2、本期增加金额	26,799.15	--	<b>26,799.15</b>
(1) 购置	26,799.15	--	<b>26,799.15</b>
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
4、期末余额	704,381.04	--	<b>704,381.04</b>
二、累计折旧			
1、年初余额	600,767.97	--	<b>600,767.97</b>
2、本期增加金额	15,850.40	--	<b>15,850.40</b>
(1) 计提	15,850.40	--	<b>15,850.40</b>
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
4、期末余额	616,618.37	--	<b>616,618.37</b>
三、减值准备			
1、年初余额	--	--	--

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	--	--	--
<b>四、账面价值</b>			
1、期末账面价值	<b>87,762.67</b>		<b>87,762.67</b>
2、年初账面价值	<b>76,813.92</b>		<b>76,813.92</b>

(2) 截至 2021 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 2021 年 6 月 30 日，未发现公司的固定资产存在减值迹象。

(4) 截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无持有待售的固定资产的情况。

#### 8、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	417,723.17	73,658.48	297,742.37	72,219.82
可抵扣亏损	6,587,897.87	988,184.68	6,865,992.61	1,029,898.89
合 计	<b>7,005,621.04</b>	<b>1,061,843.16</b>	<b>7,163,734.98</b>	<b>1,102,118.71</b>

#### 9、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	65,679.00	363,999.48
1-2年（含2年）	154,529.86	154,529.86
2-3年（含3年）	332,726.94	332,726.94
合 计	<b>552,935.80</b>	<b>851,256.28</b>

#### 10、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年初余额	上年年末余额
游戏分成款	595,117.38	558,290.13
预收版权款	192,262.89	223,152.04
合 计	<b>787,380.27</b>	<b>781,442.17</b>

#### 11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	433,549.10	2,964,837.86	2,910,078.77	488,308.19
二、离职后福利-设定提存计划	-	112,101.36	112,101.36	--
三、辞退福利	-	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	-	--	--	--
合计	433,549.10	3,076,939.22	3,022,180.13	488,308.19

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	433,549.10	2,811,990.90	2,757,231.81	488,308.19
2、职工福利费	-	43,598.28	43,598.28	--
3、社会保险费	-	61,668.68	61,668.68	--
其中：医疗保险费	-	50,657.40	50,657.40	--
工伤保险费	-	733.52	733.52	--
生育保险费	-	5,872.40	5,872.40	--
其他	-	4,405.36	4,405.36	--
4、住房公积金	-	47,580.00	47,580.00	--
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	433,549.10	2,964,837.86	2,910,078.77	488,308.19

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	107,696.00	107,696.00	-
2、失业保险费	-	4,405.36	4,405.36	-
3、企业年金缴费	-	--	--	--
合计	-	112,101.36	112,101.36	-

12、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额

增值税	29,451.76	211,653.85
个人所得税	18,508.02	22,777.01
城市维护建设税	4,031.32	10,792.40
印花税	18.70	87.70
教育费附加	1,726.70	4,625.31
地方教育费附加	1,152.81	3,083.54
合 计	<b>54,889.31</b>	<b>253,019.81</b>

### 13、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	132,502.50	2,913.93
合 计	<b>132,502.50</b>	<b>2,913.93</b>

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	132,502.50	2,913.93
合计	<b>132,502.50</b>	<b>2,913.93</b>

### 14、股本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
马洪麟	2,083,588.00	-	-	2,083,588.00
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
刘晓军	344,458.00	-	-	344,458.00
合计	<b>5,000,000.00</b>	-	-	<b>5,000,000.00</b>

### 15、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	497,864.16	-	-	497,864.16
合 计	<b>497,864.16</b>	-	-	<b>497,864.16</b>

### 16、其他综合收益

项目	上年末	本期发生金额	期末
----	-----	--------	----

	余额	本期所得 税前发生额	减：前期计 入其他综合收 益当期转入损 益（或留存收益）	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-2,497,838.80	-	-	-	-	-	-2,497,838.80
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	<b>-2,497,838.80</b>	-	-	-	-	-	<b>-2,497,838.80</b>

#### 17、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	515,670.68	515,670.68	-	-	515,670.68
合 计	<b>515,670.68</b>	<b>515,670.68</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>515,670.68</b>

#### 18、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	1,637,257.95	5,147,847.75
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	--	-
调整后年初未分配利润	1,637,257.95	5,147,847.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	488,885.39	-2,562,371.02
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	--	-
其他减少	--	948,218.78
期末未分配利润	<b>2,126,143.34</b>	<b>1,637,257.95</b>

#### 19、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,445,297.58	1,607,688.91	5,052,164.10	3,442,348.00
其他业务	--	--	130,411.81	--
合 计	<b>4,445,297.58</b>	<b>1,607,688.91</b>	<b>5,182,575.91</b>	<b>3,442,348.00</b>

#### (1) 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 (%)
成都趣乐多科技有限公司	非关联方	1,863,563.90	我要当掌门	41.92
深圳市大臣科技有限公司	非关联方	698,084.65	小虾米闯江湖	15.70
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	关联方	455,630.51	枪林弹雨	10.25
华为软件技术有限公司	非关联方	185,652.18	小虾米闯江湖	4.18
倫奇在線科技有限公司	非关联方	164,561.41	小虾米闯江湖	3.70
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>3,367,492.65</b>	<b>—</b>	<b>75.75</b>

#### 20、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,781.82	16,876.10
教育费附加	1,927.10	7,232.61
地方教育费附加	1,284.75	4,821.74
印花税	1,927.90	229.90
残疾人保障金	--	-
<b>合 计</b>	<b>9,921.57</b>	<b>29,160.35</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 21、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	871,841.89	866,519.57
折旧与摊销	2,344.30	17,803.57
中介机构及办公费	296,907.52	48,164.74
差旅费	1,464.21	17,042.50
租金物管费	-	21,894.99
业务招待费	41,118.50	3,268.90
<b>合 计</b>	<b>1,213,676.42</b>	<b>974,694.27</b>

#### 22、研发费用

项 目	本期金额	上期金额

YS03	--	-80,148.97
YS04	78,690.60	--
小虾米战三国	1,162,247.00	1,174,056.44
漫威项目	--	93,337.72
棋牌项目	--	136,620.61
江湖掌门人	3,208.82	689,552.30
枪林弹雨 2	2,830.19	--
合 计	1,246,976.61	2,013,418.10

#### 23、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	--	--
减：利息收入	680.66	876.90
加：手续费	8,964.80	11,421.21
加：汇兑净损失	261.08	4,545.54
加：其他支出	--	--
合 计	8,545.22	15,089.85

#### 24、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	--	144,679.84	--
代扣给人所得税手续费返还	6,724.12	--	6,724.12
合 计	6,724.12	144,679.84	6,724.12

#### 25、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-8,551.33	37,618.82
其他应收款坏账损失	-1,195.64	-4,112.24
合 计	-9,746.97	33,506.58

#### 26、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额

政府补助	177,898.27	7,283.96	177,898.27
代扣给人所得税手续费返还	--	8,275.73	--
其他	-26.89	0.80	-26.89
合    计	177,871.38	15,560.49	177,871.38

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
武侯区就业服务管理局稳岗补贴	-	5,034.87	与收益相关
人事劳动和社会保障局稳岗补贴	177,898.27	2,249.09	与收益相关
合    计	177,898.27	7,283.96	—

## 27、营业外支出

项    目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	-	-
其中：固定资产	-	-	-
个税返还款奖励员工	4,176.44	8275.73	4,176.44
其他		14.80	--
合    计	4,176.44	8,290.53	4,176.44

## 28、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项    目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	40,275.55	-297,515.82
合    计	40,275.55	-297,515.82

## 29、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项    目	本期金额	上期金额
收到的往来款	--	--
收到的银行存款利息	726.82	876.90
政府补助收入	177,898.27	7,283.96
其他	370,502.73	742,717.09
合    计	549,127.82	750,877.95

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付销售费用管理费用研发费用等费用	616,831.12	671,589.77
财务费用手续费	4,983.58	4,216.34
支付的往来款	--	--
支付员工备用金	10,000.00	16,300.00
其他	273,715.87	628,062.54
合 计	905,530.57	1,320,168.65

### 30、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	488,885.39	-809,162.46
加：信用减值损失	9,746.97	-33,506.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,850.40	33,716.84
无形资产摊销	--	213,024.60
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	--	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	-
财务费用(收益以“-”号填列)	8,545.22	15,089.85
投资损失(收益以“-”号填列)	--	--
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	40,275.55	-297,515.82
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)	148,070.12	568,423.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-795,917.22	-346,297.4
其他	--	-
经营活动产生的现金流量净额	-84,543.57	-656,227.14
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	--	-
一年内到期的可转换公司债券	--	-
融资租入固定资产	--	-

<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	39,260.11	350,464.83
减：现金的年初余额	151,147.68	1,006,691.97
加：现金等价物的期末余额	--	-
减：现金等价物的年初余额	--	-
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-111,887.57</b>	<b>-656,227.14</b>

#### (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
<b>一、现金</b>	<b>39,260.11</b>	<b>151,147.68</b>
其中：库存现金	1,356.95	1,556.95
可随时用于支付的银行存款	32,870.96	144,936.89
可随时用于支付的其他货币资金	5,032.20	4,653.84
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	--	-
<b>二、现金等价物</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
其中：三个月内到期的债券投资	--	-
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>39,260.11</b>	<b>151,147.68</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	-

## 七、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、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括应收账款、其他应收款，各项金融工具股权投资、应付账款和其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险

控制在限定的范围之内。

### 1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### 2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### 3、市场风险

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

#### (1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

#### (2) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	

(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资	-	-	2,161.20	2,161.20

## 2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

该其他权益工具投资的期末公允价值按享受被投资企业已审计的净资产份额确定。

## 十、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，至公司挂牌之日起满36个月时终止，有效期满，若无异议自动延期三年。现已到期，处于自动顺延状态。

### 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、本公司联营企业情况

无。

### 4、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
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
广州星辉娱乐有限公司	持公司股份5%以上股东控制的公司
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

### 5、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	上期发生额
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	游戏分成	403,212.84	609,654.62

### 6、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	455,630.51	22,781.53	485,509.93	24,275.50
广州星辉娱乐有限公司	1,000,000.00	100,000.00	1,000,000.00	100,000.00
合计	1,455,630.51	122,781.53	1,485,509.93	124,275.50

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2021 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

完美世界(北京)软件科技发展有限公司(原告)就雨神电竞科技股份有限公司(被告一)及子公司成都游骑兵科技有限公司(被告二)联合享有的著作权游戏《小虾米闯江湖》中使用金庸小说(《射雕英雄传》、《神雕侠侣》、《倚天屠龙记》和《笑傲江湖》)中的人物，武功、任务关系、故事情节等独创元素对原告完美世界造成了侵权和不正当竞争向北京市朝阳区人民法院起诉，要求赔偿侵犯其著作权及不正当竞争行为给原告完美世界带来的经济损失人民币 5,000,000.00 元和合理支出公证费用人民币 2,240.00 元，该案件在报告披露截止日仍审理过程中，无法确定其赔偿金额，企业未在财务报表中确认预计负债。

本次诉讼造成母公司成都雨神电竞科技股份有限公司的中国银行股份有限公司成都玉林支行银行账户被冻结及子公司成都游骑兵科技有限公司浙江民泰商业银行成都分行账户被冻结，截止财务报告批准报出日止涉及冻结资金分别为 33,244.87 元、310,615.81 元。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内		
1至 2 年	500,000.00	500,000.00
小 计	500,000.00	500,000.00
减： 坏账准备	50,000.00	50,000.00
合 计	450,000.00	450,000.00

#### (2) 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	500,000.00	100.00	50,000.00	10.00	450,000.00
其中：账龄组合	500,000.00	100.00	50,000.00	10.00	450,000.00
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	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>10.00</b>	<b>450,000.00</b>

(续)

类别	年初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	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	500,000.00	100.00	50,000.00	10.00	450,000.00		
其中：账龄组合	500,000.00	100.00	50,000.00	10.00	450,000.00		
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	--	--	--	--	--	--	
<b>合计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>10.00</b>	<b>450,000.00</b>		

(3) 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			计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备		
1年以内	-	-	-	-
1-2年	500,000.00	50,000.00		10.00
<b>合计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>50,000.00</b>		<b>10.00</b>

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	-	-	-
1-2年	500,000.00	50,000.00	10.00
合计	<b>500,000.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>10.00</b>

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	50,000.00	-	--	-	50,000.00
合计	<b>50,000.00</b>	<b>-</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>50,000.00</b>

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	1,700,000.00	1,700,000.00
其他应收款	333,396.27	361,436.86
合计	<b>2,033,396.27</b>	<b>2,061,436.86</b>

(1) 应收股利

应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
成都游骑兵科技有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00
小计	1,700,000.00	1,700,000.00
减：坏账准备	--	--
合计	<b>1,700,000.00</b>	<b>1,700,000.00</b>

(2) 其他应收款

①其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	93,396.27
1至2年	
2至3年	300,000.00
3至4年	
小计	393,396.27
减：坏账准备	60,000.00

合 计	<b>333,396.27</b>
-----	-------------------

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	--	--
代扣社保公积金	--	--
单位往来	393,396.27	398,072.82
增值税即征即退	23,597.87	
<b>合计</b>	<b>393,396.27</b>	<b>421,670.69</b>

③其他应收款分类披露

类别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	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	393,396.27	100.00	60,000.00	15.25	333,396.27		
其中：账龄组合	300,000.00	--	60,000.00	20.00	240,000.00		
关联方组合	93,396.27	--	--	--	93,396.27		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--	
<b>合计</b>	<b>393,396.27</b>	<b>100.00</b>	<b>60,000.00</b>	<b>15.25</b>	<b>333,396.27</b>		

(续)

类别	年初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		金额		
	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	398,072.82	94.40	60,233.83	15.13	337,838.99		
其中：账龄组合	304,676.55	--	60,233.83	19.77	244,442.72		
关联方组合	93,396.27	--	--	--	93,396.27		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	23,597.87	5.60	--	--	23,597.87		

合计	421,670.69	100.00	60,233.83	14.28	361,436.86
----	------------	--------	-----------	-------	------------

注 1：单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款为三个月内即征即退增值税款，故不计提坏账准备。

④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	--	--	--
1至2年	--	--	--
2至3年	300,000.00	60,000.00	20.00
3至4年	--	--	--
合计	300,000.00	60,000.00	--

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,676.55	233.83	5.00
1至2年	--	--	--
2至3年	300,000.00	60,000.00	20.00
3至4年	--	--	--
合计	304,676.55	60,233.83	--

⑤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)	
年初余额	60,233.83	-	-	60,233.83
年初其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——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	233.83	--	--	233.83
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	60,000.00	-	-	60,000.00

⑥本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	60,233.83	--	233.83	-	60,000.00
合 计	60,233.83	--	233.83	-	60,000.00

⑦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
西安火神网络科技有限公司	单位往来	300,000.00		2-3 年	76.26	60,000.00
成都游骑兵科技有限公司	单位往来	93,396.27		1 年以内	23.74	--
合计	—	393,396.27		—	100.00	60,000.00

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	983,352.29	-	983,352.29	983,352.29	-	983,352.29

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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	本期金额	上期金额
-----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	--	--	1,037,005.04	370,657.82
其他业务	--	--	--	--
合 计	--	--	1,037,005.04	370,657.82

### 十三、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项：无

2、利润分配情况

截止财务报告批准报出日止，本公司无利润分配的情况。

3、截至 2021 年 8 月 26 日，除以上事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

前期差错更正

无。

### 十五、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	--	
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	177,898.27	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	
非货币性资产交换损益	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	
债务重组损益	--	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资	--	

产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	2,520.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
小计	180,419.17	
减：所得税影响额	45,104.79	
少数股东权益影响额（税后）	--	
合计	135,314.38	

## 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	9.06	0.10	0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.55	0.10	0.10

成都雨神电竞科技股份有限公司

2021年8月26日

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：黄婷婷

## **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:

成都雨神电竞科技股份有限公司董事会办公室