



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

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 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	21
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	31
第八节	财务会计报告 .....	35
第九节	备查文件目录 .....	117

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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）黄婷婷保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<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
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则对公司 2021 年度财务审计报告中出具了带持续经营重大不确定性事项段落的无保留审计意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司 2021 年度财务状况及经营成果。

董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除相关影响。

### 【重大风险提示表】

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

<p>2.公司规模较小，抗风险能力较弱的风险</p>	<p>公司 2019 年度、2020 年度以及 2021 年度的营业收入分别为 15,267,744.63 元、8,993,776.35 元和 6,382,152.17 元，净利润分别为-1,501,522.66 元、-2,562,371.02 元和-7,459,393.77 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。</p> <p>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抗风险能力。</p>
<p>3.产品开发风险</p>	<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>
<p>4.人才引进和流失风险</p>	<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培养，建立了内部培训体系以保障和培养人员的专业胜任能力。同时，公司根据未来发展规划积极开展人才储备工作，以确保部分人才流失后能够及时地补充。</p>
<p>5.税收政策风险</p>	<p>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 月起销售自行开发生产的计算机软件产品按法定 17%的税率征收增值税后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退。公司的增值税税率在 2019 年 3 月 31 号之前为 16%，2019 年 4 月 1 号后为 13%。根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 第 2 号）规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得</p>

	<p>税。成都雨神电竞科技股份有限公司与成都游骑兵科技有限公司均为小型微利企业，且 2021 年度应纳税所得额小于 100 万，故适用 5%的所得税税率。</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。《枪林弹雨》与《小虾米闯江湖》游戏受进入下滑周期，如果公司未来不能持续开发新的游戏项目，或者公司不能在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。《枪林弹雨》与《小虾米闯江湖》游戏受行业运行周期影响，主要营收游戏《我要当掌门》平稳运行，存在单一产品依赖风险。</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	<p>《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。</p> <p>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。</p>
8、重大诉讼、银行账户持续冻结的风险	<p>2019 年 10 月 21 日完美世界(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。2021 年 11 月 29 日该案件一审审理终结，判决结果为成都雨神电竞科技股份有限公司及子公司成都游骑兵科技有限公司承担侵犯著作权及不正当竞争造成的经济损失 5,000,000.00 元，赔偿完美世界合理费用 15,240.00 元，负担案件受理费 71,800.00 元和案件保全费 5,000.00 元。企业在财务报表中确认预计负债 5,092,040.00 元。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，截至 2021 年 12 月 31 日，涉及冻结资金分别为 33,297.17 元、311,089.68 元。</p> <p>应对措施：公司不服判决结果，已向北京知识产权法院提出上诉，公司将会积极应对，维护自身合法权益，避免给公司及投</p>

	资者造成损失。
9、持续经营存在不确定性的风险	截至2021年12月31日止,本公司未弥补亏损为8,072,135.82元,本年度公司净亏损为7,459,393.77元。中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2021年度财务审计报告中出具了带持续经营重大不确定性事项段落的无保留审计意见 应对措施:针对公司业绩下滑,公司将积极采取优化团队规模和人员结构、游戏研发理念和研发模式的创新、调整产品线结构、丰富游戏类型和题材等措施。同时合理地控制费用成本支出,完善资金预算决算,本公司目前正通过运营本期上线游戏《我要当掌门》以及争取2022年内完成测试并在海外上线新游戏《小虾米战三国》的方式来拓宽收入来源。
10、面临可能被强制终止挂牌的风险	报告期末,归属于母公司所有者权益为-2,308,600.98元,若公司最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值,将面临可能被强制终止挂牌的风险。 应对措施:公司将通过积极采取了优化团队规模和人员结构、游戏研发理念和研发模式的创新、调整产品线结构、丰富游戏类型和题材等措施,增加公司收入,以期扭亏为盈。
本期重大风险是否发生重大变化:	因公司主营业务持续减少,受重大诉讼预计负债影响导致净资产为负值等,本期较上期增加了“重大诉讼、银行账户持续冻结的风险”、“持续经营存在不确定性的风险”、“面临可能被强制终止挂牌的风险”三类风险。

## 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12月31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
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	http://www.yushengame.com
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	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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
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 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
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	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	重庆市江北区金沙门路 32 号西南证券总部大楼	
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	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	戈三平	邓高峰
	5 年	4 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2022 年 3 月，公司办公地址已由成都市武侯区世纪城南路 599 号天府软件园 D5 栋 10 楼变更为成都市武侯区桂溪街道世纪城路 1129 号天府软件园 A 区 8 栋 2 楼 203。

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 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	6,382,152.17	8,993,776.35	-29.04%
毛利率%	41.89%	52.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,459,393.77	-2,562,371.02	-191.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,839,243.49	-2,700,321.07	-42.18%
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）	-524.51%	-31.21%	-
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）	-269.75%	-32.89%	-
基本每股收益	-1.49	-0.51	-192.16%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,621,682.64	7,475,135.28	1.96%
负债总计	9,930,283.62	2,322,181.29	327.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	-2,308,600.98	5,152,953.99	-144.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.46	1.03	-144.66%
资产负债率%（母公司）	59.67%	43.48%	-
资产负债率%（合并）	130.29%	31.07%	-
流动比率	1.24	2.71	-
利息保障倍数	-583.43	-	-

##### (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	-1,338,839.46	-836,046.29	-60.14%
应收账款周转率	1.81	1.84	-
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%	1.96%	-52.06%	-
营业收入增长率%	-29.04%	-41.09%	-
净利润增长率%	-191.11%	-70.65%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	5,000,000.00	5,000,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 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）	188,398.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）	-5,015,240.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-4,826,867.04</b>
所得税影响数	-1,206,716.76
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-3,620,150.28</b>

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为计入营业外支出的预计赔偿完美世界经济损失及合理费用。

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日),本公司的具体衔接处理及其影响如下:

A、 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁,本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;对首次执行日的经营租赁,作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债;原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金,纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁,本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则,并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试,不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁,不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁,本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理:

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁,作为短期租赁处理;
- 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用;

- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

**B、本公司作为出租人**

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

**C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：**

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			397,926.90	
一年内到期的非流动负债			309,357.59	
租赁负债			88,569.31	

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%。

2、其他会计政策变更

无。

3、会计估计变更

无。

4、重大差错更正情况

无。

**(十) 合并报表范围的变化情况**

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 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—游戏用户”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发、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；自研页游项目《我要当掌门》已独家授权给成都趣乐多科技有限公司负责国内市场的运营推广。自研手游项目《小虾米闯江湖》在 TAPTAP、IOS 等多个平台上线运营。

##### 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。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

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	491,041.07	6.44%	461,292.92	6.17%	6.45%
应收票据					
应收账款	3,462,770.85	45.43%	3,594,363.20	48.08%	-3.66%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	71,604.76	0.94%	76,813.92	1.03%	-6.78%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
长期借款					
其他权益性工具投资	0	0%	2,161.20	0.03%	-100%
使用权资产	79,585.38	1.04%	0	0%	100%
合同负债	377,358.48	4.95%	781,442.17	10.45%	-51.71%
预付账款	129,845.05	1.70%	1,059,845.05	14.18%	-87.75%
其他应收款	1,142,674.45	14.99%	367,458.40	4.92%	210.97%
递延所得税资产	1,484,177.92	19.47%	1,102,118.71	14.74%	34.67%
预计负债	5,092,040.00	66.81%	0	0%	100%
一年内到期的非流动性负债	88,569.31	1.16%	0	0%	100%
其他综合收益	0	0%	-2,497,838.80	-33.42%	100%
其他应付款	2,675,365.91	35.10%	2,913.93	0.00%	91,712.98%
未分配利润	-8,072,135.82	-105.91%	1,637,257.95	21.90%	-593.03%
归属于母公司所有者权益	-2,308,600.98	-30.29%	5,152,953.99	68.93%	-144.80%
应付职工薪酬	709,486.24	9.31%	433,549.10	5.80%	63.65%

#### 资产负债项目重大变动原因：

##### 1、其他应收款

报告期末，其他应收款为 114.27 万元，较上年期末增加了 210.97%，主要原因系报告期内，公司与广州珠能网络科技有限公司签署了终止协议，需收回已付款项，故本期其他应收款增加。

## 2、其他权益性工具

报告期末，其他权益性工具投资金额为 0 万元，较上年期末减少了 100%，主要原因系公司持股公司北京节点于报告期内注销，其他权益性工资投资减少。

## 3、递延所得税资产

报告期末，递延所得税资产金额为 148.42 万元，较上年期末增加了 34.67%，主要原因系公司于报告期内收到关于“完美世界”诉讼一案的一审判决，根据诉讼结果确认预计负债及计提对应的递延所得税资产。

## 4、合同负债

报告期末，合同负债金额为 37.74 万元，较上年期末减少了 51.71%。主要原因系报告期内，《我要当掌门》预收分成款抵扣完毕，合同负债减少。

## 5、应付职工薪酬

报告期末，应付职工薪酬金额为 70.95 万元，较上年期末增加了 63.65%，主要原因系报告期内，因经营情况不佳，公司延缓发放部分高级管理人员工资，应付职工薪酬增加。

## 6.其他应付款

报告期末，其他应付款金额为 267.54 万元，较上年期末增加了 91,712.98%，主要原因系公司报告期内，营运能力有所下降，收入较上年减少，同时应收账款回款较慢。为保证公司正常经营，公司向关联方及非关联方拆入资金（无息），因此本期其他应付款增加。

## 7、其他综合收益

报告期末，其他综合收益金额为 0 万元，较上年期末增加了 249.78 万元，主要原因系报告期内公司持股公司北京节点于报告期内注销，将注销损失（前期确认其它综合收益）计入留存收益，体现在未分配利润中，本期其他综合收益增加。

## 8、预计负债

报告期末，预计负债金额为 509.20 万元，较上年期末增加了 100%，主要原因系报告期内，收到关于“完美世界”诉讼一案的一审判决，根据诉讼结果确认预计负债。预计负债增加。

## 9、未分配利润

报告期末，未分配利润金额为-807.21 万元，较上年期末减少了 593.03%，主要原因系公司报告期内，收入下降，同时收到关于“完美世界”诉讼一案的一审判决，根据诉讼结果确认预计负债。同时，北京节点共识区块链科技有限公司于 2021 年 12 月 06 日决议注销，子公司成都游骑兵科技有限公司持有北京节点共识区块链科技有限公司 10%的股权，其他权益工具投资账面余额 2,161.20 元及其他综合收益账面余额-2,497,838.80 元转入留存收益，其中转入“未分配利润”科目金额为 2,250,000.00 元，转入“盈余公积”科目金额为 250,000.00 元，故综合导致未分配利润较上期减少。

## 10、归属于母公司所有者权益

报告期末，归属于母公司所有者权益金额为-230.86 万元，较上年期末减少了 144.80%，公司净资产为负值。主要原因系公司将北京节点转让后确认减值损失及“完美世界”诉讼一案确认预计负债，造成归属于母公司所有者权益大幅减少。

## 2、 营业情况分析

### (1) 利润构成

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	6,382,152.17	-	8,993,776.35	-	-29.04%
营业成本	3,708,549.71	58.11%	4,304,651.44	47.86%	-13.85%



毛利率	41.89%	-	52.14%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	2,605,336.89	40.82%	2,430,066.71	27.02%	7.21%
研发费用	2,590,275.97	40.59%	4,070,420.67	45.26%	-36.36%
财务费用	17,339.25	0.27%	38,861.47	0.43%	-55.38%
信用减值损失	-436,695.48	6.84%	34,953.88	0.39%	-1,349.35%
资产减值损失	-	-	0	-	-
其他收益	188,398.27	2.95%	197,345.61	2.19%	-4.53%
投资收益	-	-	0	-	-
公允价值变动收益	-	-	0	-	-
资产处置收益	0	0%	-4,446.59	-0.05%	100%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-	-44.28%	-1,686,070.01	-18.75%	-67.62%
	2,826,187.67				
营业外收入	3.98	0%	209,306.89	2.33%	-100%
营业外支出	5,015,269.29	78.58%	49,994.80	0.56%	9,931.58%
净利润	-7,459,393.77	-116.88%	-2,562,371.02	-28.49%	-191.11%
所得税费用	-382,059.21	-5.99%	1,035,613.10	11.51%	-136.89%

#### 项目重大变动原因:

##### 1、营业收入

本期，公司实现营业收入 638.22 万元，较上年同期减少了 29.04%，收入减少的主要原因系公司上年同期《重返战场》因游戏下架确认版权金收入 170.94 万元，本期无，同时自研手游项目《小虾米闯江湖》及《枪林弹雨》分别受游戏行业运营周期影响，上述两款游戏市场欢迎度和盈利能力下降较为明显，故营业收入下滑。

##### 2、营业成本

本期，公司营业成本 370.85 万元，较上年同期减少了 13.85%，主要原因为 2019 年《小虾米闯江湖》收入下滑，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 260.53 万元，较上年同期增加了 7.21%，主要原因系办公费增长，因完美世界诉讼一案涉诉费用增加，管理费用增加。

##### 4、研发费用

本期，公司研发费用 259.03 万元，较上年同期减少了 36.36%，主要原因系上年同期在研项目《我要当掌门》于报告期内上线运营，研发项目减少，研发费用降低。

##### 5、信用减值损失

本期，公司资产减值损失-43.67 万元，损失较上年同期增加了 1,349.35%，主要原因系报告期内应收账款因长期未回款，根据谨慎性原则，补提确认减值损失。

##### 6、营业外支出

本期，营业外支出 501.53 万元，较上年同期增加了 9,931.58%，主要原因系报告期内公司收到关于“完美世界”诉讼一案的一审判决，根据诉讼结果确认营业外支出。

##### 7、所得税费用

本期，公司所得税费用-38.21 万元，较上期减少了 136.89%，主要原因系报告期内，公司收到关于“完美世界”诉讼一案的一审判决，根基预计负债确认递延所得税资产及费用，导致所得税费用降低。

## 8、营业利润

本期，公司营业利润-282.62 万元，亏损较上年同期增加了 67.62%，主要原因报告期内游戏收入下降，营业利润较上年同期降低。

## 8.净利润

本期，公司净亏损 745.94 万元，净亏损较上年同期增加了 191.11%，亏损进一步增加。主要原因系报告期内，公司收到关于“完美世界”诉讼一案的一审判决，确认营业外支出和递延所得税费用综合导致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	6,382,152.17	8,863,364.54	-27.99%
其他业务收入	-	130,411.81	-100%
主营业务成本	3,708,549.71	4,304,651.44	-13.85%
其他业务成本	-	-	

## 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
重返战场				-100%	-100%	
枪林弹雨	846,827.70	183,884.18	78.29%	-12.67%	18.54%	5.71%
小虾米闯江湖	3,111,332.30	1,035,892.10	66.71%	-47.60%	-67.41%	20.24%
江湖掌门人(注)	2,423,992.17	2,488,773.43	-2.67%	1,184.72%		
代付收入				-100%	-100%	

注：江湖掌门人上线后游戏名称变更为我要当掌门。

## 按区域分类分析：

适用 不适用

## 收入构成变动的的原因：

### 1、重返战场

报告期内，《重返战场》游戏已下线。

### 2、枪林弹雨

报告期内，《枪林弹雨》游戏收入占公司营业收入较上年同期减少 12.67%，主要原因是《枪林弹雨》自 2015 年上线运营，受游戏行业运营周期影响，市场欢迎度下降，收入降低。

### 3、小虾米闯江湖

报告期内，《小虾米闯江湖》游戏收入占公司营业收入较上年同期减少 47.60%，主要原因是《小虾米闯江湖》受游戏行业运营周期影响，市场欢迎度下降，收入降低；营业成本较上年同期减少 67.41%，主要原因是收入下降，消耗的运营成本即技术服务费降低。

#### 4、江湖掌门人

报告期内，公司开发的游戏项目《江湖掌门人》较上年同期增加了 1,184.72%，主要原因系该游戏于报告期内 3 月正式上线运营，收入平稳式增长。

#### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	成都趣乐多科技有限公司	2,423,992.17	37.98%	否
2	深圳市大臣科技有限公司	1,243,930.00	19.49%	否
3	广州星辉天拓互动娱乐有限公司	846,827.70	13.27%	是
4	广州小虾米网络科技有限公司	327,894.16	5.14%	否
5	偷奇在线科技有限公司	265,584.10	4.16%	否
合计		5,108,228.13	80.04%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广州小虾米网络科技有限公司	320,000.00	19.31%	否
2	四川高灯企服科技有限公司	308,533.68	18.62%	否
3	成都不玩网络科技有限公司	196,102.43	11.83%	否
4	成都百度云时空科技有限公司	188,000.00	11.35%	否
5	成都动联无限科技有限公司	156,688.36	9.46%	否
合计		1,169,324.47	70.57%	-

#### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,338,839.46	-836,046.29	-60.14%
投资活动产生的现金流量净额	-27,344.00	-19,498.00	-40.24%
筹资活动产生的现金流量净额	1,361,690.00		100%

#### 现金流量分析：

##### 1.经营活动产生的现金流量净额

本期，公司经营活动产生的现金流量净额较上期减少了 60.14%，主要原因系公司报告期内，营运能力有所下降，收入较上年减少，同时应收账款回款较慢，现金流入较上期减少，导致经营活动产生的现金流量净额较上期有所减少。

##### 2.投资活动产生的现金流量净额

本期，公司投资活动产生的现金流量净额较上期减少了 46.79%，主要原因系公司购建固定资产较上期增加导致。

##### 3.筹资活动产生的现金流量净额

本期，公司筹资活动产生的现金流量净额为 136.17 万元，上期无，主要原因系为保证公司正常经营，

本期公司向关联方筹措了资金。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

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	控股子公司	开发销售计算机软硬件并提供技术咨询等服务。	1,000,000	7,856,235.91	-3,195,445.40	6,382,152.17	-8,263,005.90

#### 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。

注：北京节点共识区块链科技有限公司于2021年12月06日注销，注销原因为决议解散。

#### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### 三、持续经营评价

截至2021年12月31日止，本公司未弥补亏损为8,072,135.82元，归属于母公司股东权益为-2,308,600.98元。2021年度，公司持续亏损，本期净亏损为7,459,393.77元，公司持续经营存在重大不确定性。

针对上述情况，公司将积极采取优化团队规模和人员结构、游戏研发理念和研发模式的创新、调整产品线结构、丰富游戏类型和题材等措施。同时合理地控制费用成本支出，完善资金预算决算，本公司目前正通过运营本期上线游戏《我要当掌门》以及争取2022年内完成测试并在海外上线新游戏《小虾米战三国》的方式来拓宽收入来源。

## 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	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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	四.二.(五)
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	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.(七)
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	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （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		5,092,040.00	5,092,040.00	-220.57%

##### 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	成都雨神	侵权和不	否	5,092,040.00	是	一审判决	2021年

(北京)软件发展有限公司	电竞科技股份有限公司	正当竞争				已出, 二审尚未开庭	12月9日
总计	-	-	-	5,092,040.00	-	-	-

### 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。2021年11月29日法院出具了《北京朝阳区人民法院民事判决书》(2020)京0105民初12174号, 判决结果如下:

- 1、被告成都游骑兵科技有限公司、被告成都雨神电竞科技股份有限公司于本判决书生效之日起十日内停止在游戏《小虾米闯江湖》制作、运营及宣传中使用《射雕英雄传》《神雕侠侣》《倚天屠龙记》《笑傲江湖》四部小说的人物名称、武功、人物关系、故事情节、武器、场景等元素;
- 2、被告成都游骑兵科技有限公司、被告成都雨神电竞科技股份有限公司于本判决书生效之日起十日内赔偿原告完美世界(北京)软件科技发展有限公司因著作权侵权及不正当竞争造成的经济损失5,000,000元;
- 3、被告成都游骑兵科技有限公司、被告成都雨神电竞科技股份有限公司于本判决书生效之日起十日内支付原告完美世界(北京)软件科技发展有限公司合理费用15,240元;
- 4、被告成都游骑兵科技有限公司、被告成都雨神电竞科技股份有限公司于本判决书生效之日起三十日内在中国知识产权报上公开发表声明, 在网址为分别为www.17173.com、xxm.yqgame.com的网站上持续七天公开发表声明, 以消除影响(声明内容需于本判决生效之日起十日内送本院审核, 逾期未履行, 本院将在相关媒体上公布本判决相关内容, 费用由被告成都游骑兵科技有限公司、被告成都雨神电竞科技股份有限公司承担);
- 5、驳回原告完美世界(北京)软件科技发展有限公司其他诉讼请求。

如果未按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。案件受理费141,800元, 由原告完美世界(北京)软件科技发展有限公司负担70,000元(已交纳);由被告成都游骑兵科技有限公司、被告成都雨神电竞科技股份有限公司负担71,800元(于本判决生效之日起七日内交纳);案件保全费5,000元, 由被告成都游骑兵科技有限公司、被告成都雨神电竞科技股份有限公司负担(于本判决生效之日起七日内交纳)。

#### 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, 截至2021年12月31日, 涉及冻结资金分别为33,297.17元、311,089.68元。

截至2021年12月31日, 本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币5,092,040.00元。由于北京知识产权法院尚未作出二审判决, 该预计损失具有不确定性。上述事项对公司的财务状况产生较大不利影响, 导致公司现金流紧张。同时, 公司已根据本次诉讼判决结果计提诉讼预计负债。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，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务	1,500,000.00	846,827.70
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) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		1,556,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司因资金周转需要，向关联方马俊鼎拆入资金 155.60 万元，约定承诺在还款日 2022 年 5 月 30 日前，偿还完全部借款。上述系公司关联方为公司提供的无偿财务资助，豁免审议。上述关联方为公司提供的无偿财务资助对公司经营有积极作用，不会产生任何不利影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内，无违规关联交易。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年3月14日		挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2016年3月14日		挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
其他股东	2016年3月14日		挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中

## 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、控股股东马洪麟、刘晓军，5%股份以上的股东，董监高以及高级管理人员出具了《避免同业竞争的措施及承诺函》，承诺如下：

(1) 不在中国境内外直接或间接从事任何在生产经营上对公司构成竞争的业务及活动；或在生产经营上对公司构成竞争业务的任何经济组织担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员；或拥有与公司存在竞争关系的任何经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济组织的控制权。

(2) 如公司将来扩展业务范围，导致本人及本人控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人控制的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类的业务；本人保证不利用自身特殊地位损害公司及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。

2、公司股东出具了《关于避免关联交易的声明和承诺》，承诺本公司及本公司控制的其他企业不通过关联交易损害公司以及公司股东的合法权益。公司管理层表示，将在未来的关联交易实践中严格按照《公司章程》和《关联交易管理制度》的规定，履行关联交易的董事会或股东大会审批和决策程序，加强交易关联性的审查及责任追究，做到公司信息披露的真实、准确、及时和完整，减少和规范关联交易的发生。

报告期内，公司相关承诺责任主体均遵守了上述承诺，不存在违背的情况。

## (六) 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	流动资产	冻结	344,386.85	4.52%	完美世界(北京)软件科技发展有限公司就《小虾米闯江湖》著作权侵权纠纷及不正当竞争一案向北京市朝阳区人民法院提出请求，冻结成都雨神电竞科技股份有限公司及成都游骑兵科技有限公司基本账户。



总计	-	-	344,386.85	4.52%	-
----	---	---	------------	-------	---

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

对公司的财务状况产生不利影响，公司现金流紧张。

#### (七) 失信情况

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

原告王春诉被告四川京熙商贸有限公司、魏加强、刘玲、马洪麟、乐书静借款合同纠纷一案，原告与被告四川京熙商贸有限公司签订《借款合同》，合同约定其向原告借款 3,000,000 元，借款期限从 2014 年 7 月 4 日起至 2014 年 10 月 3 日止，月利率 3.5%。同日，被告魏加强、刘玲夫妇、马洪麟、乐书静夫妇与原告签订《保证合同》，对上述借款、利息、违约金提供连带责任担保，魏加强还提供四套商铺房屋做顺位抵押，为该债权提供担保。

该案于 2016 年 9 月 13 日经成都市武侯区人民法院开庭审理并出具（2016）川 0107 民初 6602 号民事判决书，判决如下：（1）被告四川京熙商贸有限公司于本判决生效之日起十日内向原告王春偿还借款本金 2,650,000 元，并支付利息（以 2,650,000 元为基数，按月利率 2% 从 2015 年 12 月 4 日开始计算至付清之日止）；（2）被告魏加强、刘玲、马洪麟、乐书静对被告四川京熙商贸有限公司的上述给付义务向原告王春承担连带清偿责任，其清偿后有权向被告四川京熙商贸有限公司追偿；（3）驳回原告王春的其他诉讼请求；（4）如未按照本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息；（5）案件受理费 38,624 元，因适用简易程序减半收取 19,312 元，由被告四川京熙商贸有限公司、魏加强、刘玲、马洪麟、乐书静负担。2016 年 11 月 8 日，根据武侯法院民庭出具的（2016）川 0107 执 5926 号执行通知书，四川京熙商贸有限公司、魏加强、刘玲、马洪麟、乐书静作为被执行人被依法立案执行。

2016 年 11 月 13 日，马洪麟因全部未履行付款义务被列入失信被执行人名单，并于 2016 年 11 月 13 日在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、融资和利润分配

### 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	86,114	1.72%	0	86,114	1.72%
	核心员工	0	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	258,344	5.17%	0	258,344	5.17%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000.00	-	0	5,000,000.00	-
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	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
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	2,341,932	2,658,068	1,011,732	1,416,314

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、 优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

### 九、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

### 十、 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	是否为失信联合惩戒对象	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	否	1965年7月	2021年7月26日	2024年7月26日
刘晓军	董事、副总经理	男	否	1971年11月	2021年7月26日	2024年7月26日
张迅	董事	男	否	1982年6月	2021年7月26日	2024年7月26日
张俊怡	董事、财务负责人兼信息披露负责人	男	否	1981年9月	2021年7月26日	2024年7月26日
刘小玲	董事	女	否	1994年11月	2021年7月26日	2024年7月26日
陈仲春	监事会主席、监事	女	否	1987年3月	2021年7月26日	2024年7月26日
黄婷婷	职工监事	女	否	1995年8月	2021年7月26日	2024年7月26日
孙琦	监事	男	否	1982年5月	2021年7月26日	2024年7月26日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

注1：2021年7月26日，公司进行了完成了第三届董事会成员、监事会成员以及职工监事的换届，上述成员均为连任。

注2：2021年7月26日，公司对董事长、总经理、副总经理、财务负责人以及信息披露负责人进行了换届，上述人员均为连任。

#### 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：

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

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	具有会计专业知识背景并从事会计工作十年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
行政人员	2	0	0	2

财务人员	3	0	0	3
技术人员	24	19	19	24
员工总计	34	19	19	34

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	21	19
专科	10	12
专科以下	2	2
员工总计	34	34

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、员工薪酬政策</p> <p>公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》；并按照国家和社会有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金；依据《公司法》、《企业内部控制基本规范》、《公司章程》等有关法律法规，公司进一步修订完善了“绩效考核体系”，将员工的利益与企业的长期利益结合起来，从而有效地调动员工的积极性和创造性，以促进企业健康、持续、稳定发展。</p> <p>2、培训计划</p> <p>公司十分重视员工的培训工作，制定了常规培训计划与专项培训计划，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，取得较好效果。</p> <p>3、需公司承担费用的离退休职工人数</p> <p>报告期内，公司无需要承担费用的离退休职工。</p>
--

#### (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

#### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

###### 一、股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况

公司已严格按照《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《财务管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《对外投资管理制度》、《总经理工作细则》等规章制度，以规范公司的管理和运作。本年度，公司能够按照相关规则和制度运行，股东大会、董事会和监事会会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，不存在损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行良好。

###### 二、股东大会、董事会、监事会和相关人员履行职责情况的说明

公司股东大会、董事会、监事会的成员符合《公司法》的任职要求，能够依照法律和《公司章程》及“三会”的规定规范运作、履行职责，公司重大生产经营管理决策、投资决策和财务决策，保障公司的正常发展。公司监事会能够较好地履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监督职责。在监事会上，公司的职工监事能够切实代表职工利益，积极提出意见和建议，维护公司职工的权益。随着股份公司更长远发展，公司治理结构将不断完善和规范，在“三会”的规范运作及相关人员的规范意识等方面将得到进一步提高。

###### 三、新建立制度情况

本年度，公司未建立新的公司治理制度

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

本年度，公司重大经营、关联交易、人事变动等事项均严格按照国家有关法律、法规、《公司章程》和内部管理制度的规定程序进行。截止报告期末，公司董事会、股东大会会议召集程序、表决方式及决议内容均未出现违反法律、行政法规或公司章程的情形，公司制定的各项内控制度能够得到有效执行。



#### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内，公司对《公司章程》进行了 1 次修订：2021 年 8 月 25 日，公司召开了第三届董事会第二次会议，审议通过了《关于公司拟变更经营范围并修订公司章程的议案》，并经 2021 年 9 月 13 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过。2021 年 9 月，公司完成了工商变更并换发了营业执照并于 2021 年 9 月 24 日同步披露了《公司章程》。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	4

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司共组织召开了 3 次股东大会。股东大会的召集、通知、召开方式、授权委托、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照法律、行政法规和《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。

报告期内，公司共组织召开了 5 次董事会。公司严格按照《公司章程》和《董事会议事规则》规定的职权范围和程序对各项事务进行了讨论决策，对董事会、监事会以及高级管理人员的换届、关联交易、修订章程等事项作出了有效决议；同时，对需要股东大会审议的事项提交股东大会审议决定，切实发挥了董事会的作用。公司历次董事会会议的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照法律、行政法规和《公司法》《公司章程》及《董事会议事规则》的要求规范运行。报告期内，公司组织召开了 4 次监事会。会议的召集、召开均遵守了《公司章程》和《监事会议事规



则》规定。《公司章程》规定了监事会享有的一系列权利，公司监事会可以对董事会的决策程序、公司董事、高级管理人员履行职责情况进行有效监督，在检查公司财务、审查关联交易、促进公司治理完善等方面发挥了重要作用。股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均严格按照法律、行政法规和《公司法》《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及《监事会议事规则》的要求规范运行。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

本年度，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

监事会通过检查公司 2021 年度财务报告及审阅中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告，同意公司董事会关于审计报告中带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的专项说明。本次董事会出具的专项说明内容能够真实、准确、完整的反映公司的实际情况。监事会将关注董事会关于影响审计意见发表事项的改善措施，积极推进相关工作，切实维护公司全体股东的利益。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面均相互独立，具有完整的业务体系及面向市场自主经营的能力；能够自主运作以及独立承担责任和风险。具体情况如下：

#### 1、业务独立性

公司拥有独立完整的销售体系、研发体系，具有完整的业务流程，宽敞的经营场所及职能服务部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。因此，公司业务独立。

#### 2、资产独立性

公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所及与经营相关的资质证书。公司资产完整、权属清晰。公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有的所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及关联方占用而损害公司利益的情况。因此，公司资产独立。

#### 3、人员独立性

公司拥有独立运行的人力资源部门，自主招聘管理员工，员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务负责人、信息披露负责人均专职在本公司工作并领取薪酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。因此，公司人员独立。

#### 4、财务独立性

公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，作出财务决策。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税；公司根据企业发展规划，自主决定投资计划和资金安排，不存在货币资金或其他资产被控股股东或其他关联方占用的情况。因此，

公司财务独立。

#### 5、机构独立性

公司依据业务经营发展的需要，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织机构。公司根据《公司法》等法律法规，建立了较完善的治理结构，股东大会、董事会和监事会能够按照《公司章程》及三会议事规则规范运作；公司独立行使经营管理职权，各高管对企业销售、研发、管理和财务总体负责。公司具有独立的办公机构和场所。因此，公司机构独立。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，保证公司会计核算工作正常开展。	
2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，严格管理。	
3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，公司将持续提升公司内部风险控制水平。 本年度内，未发现上述管理制度存在重大缺陷。	

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

目前，公司尚未建立《年度报告差错责任追究制度》，后续 将尽快制定年度报告差错责任追究制度，以更好地规范企业内部制度，做好信息披露工作。

## 三、 投资者保护

### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2022）第 410038 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	戈三平	邓高峰
	5 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

### 审计报告

中兴华审字（2022）第 410038 号

成都雨神电竞科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了成都雨神电竞科技股份有限公司（以下简称“成都雨神公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了成都雨神公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于成都雨神公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，成都雨神公司 2021 年发生净亏损 7,459,393.77 元，且于 2021 年 12 月 31 日，成都雨神公司负债高于资产总额 2,308,600.98 元。如财务报表附注六、19 所述，这些事项或情况，连同财务报表附注十一、2 所示的或有事项，表明存在可能导致对成都雨神公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

成都雨神公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括成都雨神公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估成都雨神公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算成都雨神公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成都雨神公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由

于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对成都雨神公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致成都雨神公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就成都雨神公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：戈三平

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：邓高峰

二〇二二年四月二十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	491,041.07	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	3,462,770.85	3,594,363.20
应收款项融资			
预付款项	六、3	129,845.05	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	1,142,674.45	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	759,983.16	811,081.88
<b>流动资产合计</b>		<b>5,986,314.58</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
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	71,604.76	76,813.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	79,585.38	

无形资产	六、9		
开发支出	六、10		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	1,484,177.92	1,102,118.71
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,635,368.06	1,181,093.83
<b>资产总计</b>		7,621,682.64	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、12	702,935.80	851,256.28
预收款项			
合同负债	六、13	377,358.48	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、14	709,486.24	433,549.10
应交税费	六、15	284,527.88	253,019.81
其他应付款	六、16	2,675,365.91	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	六、17	88,569.31	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		4,838,243.62	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	六、18		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、19	5,092,040.00	



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>		5,092,040.00	
<b>负债合计</b>		9,930,283.62	2,322,181.29
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、20	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、21	497,864.16	497,864.16
减：库存股			
其他综合收益	六、22		-2,497,838.80
专项储备			
盈余公积	六、23	265,670.68	515,670.68
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-8,072,135.82	1,637,257.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-2,308,600.98	5,152,953.99
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-2,308,600.98	5,152,953.99
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		7,621,682.64	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12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		104,828.96	2,848.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	2,050,000.00	450,000.00
应收款项融资			
预付款项		119,845.05	1,049,845.05
其他应收款	十四、2	1,035,787.69	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		247,050.47	298,149.19
<b>流动资产合计</b>		<b>3,557,512.17</b>	<b>3,862,279.82</b>
<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	十四、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		74,155.10	27,558.46
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,079,286.85</b>	<b>1,032,690.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,636,799.02</b>	<b>4,894,970.03</b>
<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		150,000.00	100,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		187,782.66	
应交税费		2,140.41	110,206.21
其他应付款		2,238,000.00	1,729,500.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		188,679.24	188,679.24
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>		2,766,602.31	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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		2,766,602.31	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		-3,879,403.70	-2,983,015.83
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		1,870,196.71	2,766,584.58
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		4,636,799.02	4,894,970.03

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业总收入</b>	六、25	6,382,152.17	8,993,776.35
其中：营业收入	六、25	6,382,152.17	8,993,776.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		8,960,042.63	10,907,699.26

其中：营业成本	六、25	3,708,549.71	4,304,651.44
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、26	38,540.81	63,698.97
销售费用		-	-
管理费用	六、27	2,605,336.89	2,430,066.71
研发费用	六、28	2,590,275.97	4,070,420.67
财务费用	六、29	17,339.25	38,861.47
其中：利息费用	六、29	13,417.23	
利息收入	六、29	1,369.00	1,700.04
加：其他收益	六、30	188,398.27	197,345.61
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（损失以“-”号填列）			
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、31	-436,695.48	34,953.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32		-4,446.59
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,826,187.67	-1,686,070.01
加：营业外收入	六、33	3.98	209,306.89
减：营业外支出	六、34	5,015,269.29	49,994.80
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-7,841,452.98	-1,526,757.92
减：所得税费用	六、35	-382,059.21	1,035,613.10
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-7,459,393.77	-2,562,371.02
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）		-7,459,393.77	-2,562,371.02
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）		-7,459,393.77	-2,562,371.02
<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>		-7,459,393.77	-2,562,371.02
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,459,393.77	-2,562,371.02
(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）		-1.49	-0.51
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1.49	-0.51

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	2020年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	1,556,603.73	2,398,697.00
减：营业成本	十四、4		1,126,399.80
税金及附加		742.17	17,944.83
销售费用			
管理费用		606,645.78	1,457,796.00
研发费用		4,101.14	1,164,274.75
财务费用		1,714.83	1,729.73
其中：利息费用			
利息收入		93.16	341.28
加：其他收益			87,772.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-1,700,000.00	1,700,000.00

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-186,386.58	-8,500.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-2,403.76
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-942,986.77</b>	<b>407,419.76</b>
加：营业外收入		2.26	0.39
减：营业外支出			31,500.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-942,984.51</b>	<b>375,920.15</b>
减：所得税费用		-46,596.64	1,283,499.45
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-896,387.87</b>	<b>-907,579.30</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-896,387.87	-907,579.30
（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>		<b>-896,387.87</b>	<b>-907,579.30</b>
<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	2020年
<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		5,891,523.17	10,190,713.09
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		92,236.41	144,679.84
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	1,558,938.55	647,992.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,542,698.13</b>	<b>10,983,385.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,201,326.80	1,295,684.15
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		6,247,024.51	7,903,696.92
支付的各项税费		385,733.90	762,178.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	1,047,452.38	1,857,872.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,881,537.59</b>	<b>11,819,431.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,338,839.46</b>	<b>-836,046.29</b>
<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			4,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>4,000.00</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	23,498.00
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	23,498.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-27,344.00	-19,498.00
<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		1,556,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36	77,724.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,633,724.00	
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	六、36	272,034.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		272,034.00	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,361,690.00	
<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>		-4,493.46	-855,544.29
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>		146,654.22	151,147.68

法定代表人：马大康

主管会计工作负责人：张俊怡

会计机构负责人：黄婷婷

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<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			1,724,897.12
收到的税费返还		92,236.41	59,676.26
收到其他与经营活动有关的现金		511,142.74	1,963,000.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		603,379.15	3,747,573.82
购买商品、接受劳务支付的现金			437,006.92
支付给职工以及为职工支付的现金		77,174.83	2,401,671.39
支付的各项税费		109,369.09	199,822.38
支付其他与经营活动有关的现金		348,152.16	1,196,032.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		534,696.08	4,234,533.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		68,683.07	-486,959.46
<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			2,161.20
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>			<b>2,161.20</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>2,161.20</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>		68,683.07	-484,798.26
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>		<b>71,531.79</b>	<b>2,848.72</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				497,864.16		- 2,497,838.80		515,670.68		1,637,257.95		5,152,953.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				497,864.16		- 2,497,838.80		515,670.68		1,637,257.95		5,152,953.99
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)							2,497,838.80		- 250,000.00		- 9,709,393.77		- 7,461,554.97
(一) 综合收益总额											- 7,459,393.77		- 7,459,393.77
(二) 所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-		-
											2,250,000.00		2,250,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他											-		-
											2,250,000.00		2,250,000.00
(四) 所有者权益内部结转							2,497,838.80			-			2,247,838.80
									250,000.00				
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他							2,497,838.80			-			2,247,838.80

									250,000.00			
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				497,864.16				265,670.68		-	-
											8,072,135.82	2,308,600.98

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				497,864.16				621,028.32		5,147,847.75		11,266,740.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				497,864.16				621,028.32		5,147,847.75		11,266,740.23
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-		-		-		-6,113,786.24
(一) 综合收益总额							2,497,838.80		105,357.64		3,510,589.80		
											-		-2,562,371.02

											2,562,371.02		
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-948,218.78		-948,218.78
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他											-948,218.78		-948,218.78
(四) 所有者权益内部结转							-		-				-2,603,196.44
1. 资本公积转增资本(或股本)							2,497,838.80		105,357.64				
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收													

益												
6. 其他							-		-			-2,603,196.44
							2,497,838.80		105,357.64			
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				497,864.16		-		515,670.68		1,637,257.95	5,152,953.99
							2,497,838.80					

法定代表人：马大康

主管会计工作负责人：张俊怡

会计机构负责人：黄婷婷

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				483,713.61				265,886.80		- 2,983,015.83	2,766,584.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	5,000,000.00				483,713.61				265,886.80		-	2,766,584.58





转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				483,713.61			265,886.80		- 3,879,403.70	1,870,196.71

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				483,713.61			621,028.32			1,120,837.17	7,225,579.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				483,713.61			621,028.32			1,120,837.17	7,225,579.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								- 355,141.52			- 4,103,853.00	- 4,458,994.52
（一）综合收益总额											-907,579.30	-907,579.30
（二）所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转									-			-355,141.52
1. 资本公积转增资本（或股本）								355,141.52				
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损									-			-355,141.52
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								355,141.52				
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他											-	-
											3,196,273.70	3,196,273.70
四、本年期末余额	5,000,000.00				483,713.61				265,886.80		-	2,766,584.58
											2,983,015.83	

# 成都雨神电竞科技股份有限公司

## 2021 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、公司组织形式、注册地址和总部地址

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。

截至2021年12月31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

本公司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2022年4月26日决议批准报出。

#### 4、合并报表范围

本公司2021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。

### 2、持续经营

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司累计亏损人民币 8,072,135.82 元，负债总额超过资产总额人民币 2,308,600.98 元。本公司针对业绩下滑这一情况，将积极采取优化团队规模和人员结构、游戏研发理念和研发模式的创新、调整产品线结构、丰富游戏类型和题材等措施。同时合理地控制成本费用支出，完善资金预算决算，本公司目前正通过运营本期上线游戏《我要当掌门》以及争取 2022 年内完成测试并在海外上线新游戏《小虾米战三国》的方式来拓宽收入来源。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 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。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

本公司主要从事游戏软件的开发和服务。本公司及各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，对应收款项、固定资产、长期资产减值、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，参见本附注四、10“应收款项”、附注四、12“固定资产”、附注四、16“长期资产减值”、附注四、21“收入”。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，参见附注四、27“重大会计判断和估计”。

## 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。

## 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。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。

同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值作为长期股权投资的投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。长期股权投资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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （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，为非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。

非同一控制下的企业合并，一次交换交易实现合并的，投资成本为公司在购买日为取得对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，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并的，投资成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。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，公司将其计入投资成本；购买成本超过按股权比例享有的被购买方可辨认资产、负债的公允价值中所占份额的部分，确认为商誉。如果公司取得的在被购买方可辨认资产、负债的公允价值中所占的份额超过购买成本，则超出的金额直接计入当期损益。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合

并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应当编制合并财务报表，该母公司按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》第二十一条规定以公允价值计量其对所有子公司的投资，且公允价值变动计入当期损益。

#### (2) 合并财务报表编制的方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

#### (3) 少数股东权益和损益的列报

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”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

#### (4) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

### 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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

### 7、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。



## 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。实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他

类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其

他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## **2. 金融负债分类和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### **4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、

（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

#### **6. 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实

际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

## 10、应收款项

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。计提方法如下：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	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。
关联方组合	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。

本公司按照信用风险特征（账龄）组合确定的计提方法

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

## 11、长期股权投资

### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

### （2）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### （3）投资成本的确定

#### A、企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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。

公司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。

非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

#### B、企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

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投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

##### （4）后续计量及损益确认方法

后续计量：对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

损益确认方法：采用成本法核算的长期股权投资按照投资成本计价。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。

采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有被投资单位实现净损益的份额，确认投资收益并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分得的部分，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。

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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

##### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

参见附注四、16“长期资产减值”。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。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) 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，采用直线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（%）
办公设备	年限平均法	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

参见附注四、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

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的75%，但若标的物在租赁开始日已使用期限达到可使用期限75%以上的旧资产则不适用此标准；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的90%；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

### (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

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率

= 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数 =  $\sum$ （所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数）

### 14、无形资产

（1）无形资产的计量

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。无形资产按取得时实际成本计价，其中购入的无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价；内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本；投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账；在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。

无形资产期末按照账面价值与可回收金额孰低计量。

### （2）无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

### （3）研究开发支出

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- ①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

参见附注四、16“长期资产减值”。

## 15、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 16、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、商誉等非流动金融资产进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 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

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列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：（1）企业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。（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 19、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确



定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## 20、股份支付

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，如果不存在条款和条件相似的交易期权，通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司应当确认已得到服务相对应的成本费用。

### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价

值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## 21、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。

自营业收入：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。

## 22、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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该成本增加了本公司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。

## 23、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### （1）递延所得税资产的确认

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A、该项交易不是企业合并；

B、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

### （2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A、该项交易不是企业合并；

B、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

③公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

A、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

B、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （3）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

A、企业合并；

B、直接在所有者权益中确认的交易或事项。

## 25、租赁

### 以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

##### （1）经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### （2）融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人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。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### ①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

#### A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他

最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

#### B、本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

#### C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			397,926.90	



一年内到期的非流动负债			309,357.59	
租赁负债			88,569.31	

本公司于2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.75%。

## ②其他会计政策变更

无。

### (2) 会计估计变更

无。

## 27、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) 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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### (3) 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。

### (4) 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。

#### （5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （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。

#### （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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按免税、6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
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25%计缴。

### 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月起销售自行开发生产的计算机软件产品按法定17%的税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退。

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

（2）根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。成都雨神电竞科技股份有限公司与成都游骑兵科技有限公司均为小型微利企业，且2021年度应纳税所得额小于100万，故适用5%的所得税税率。

## 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12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本期”指2021年度，“上期”指2020年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

库存现金	4,156.95	1,556.95
银行存款	485,706.47	455,082.13
其他货币资金	1,177.65	4,653.84
合计	491,041.07	461,292.92
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为本公司存放在第三方支付平台的资金，期末受限资金明细详见本附注六、

38、所有权或使用权受到限制的资产。

## 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	1,161,925.36	1,028,049.05
1至2年	44,132.69	2,908,574.00
2至3年	2,899,027.92	
小计	4,105,085.97	3,936,623.05
减：坏账准备	642,315.12	342,259.85
合计	3,462,770.85	3,594,363.20

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
金额不重大但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	4,105,085.97	100.00	642,315.12	15.65	3,462,770.85
其中：账龄组合	4,105,085.97	100.00	642,315.12	15.65	3,462,770.85
关联方组合					
合计	4,105,085.97	100.00	642,315.12	15.65	3,462,770.85

(续)

类别	上年年末余额				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账款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但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					
合计	3,936,623.05	100.00	342,259.85	8.69	3,594,363.20

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,161,925.36	58,096.27	5.00
1至2年	44,132.69	4,413.27	10.00
2至3年	2,899,027.92	579,805.58	20.00
合计	4,105,085.97	642,315.12	15.65

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	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	8.69

(3) 坏账准备的情况

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	
按组合计提坏账准备的应收账款	342,259.85	300,055.27			642,315.12

合计	342,259.85	300,055.27		642,315.12
----	------------	------------	--	------------

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,964,670.51 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 96.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 631,221.35 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 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				
1 至 2 年			1,059,845.05	100.00
2 至 3 年	129,845.05	100.00		
合计	129,845.05	100.00	1,059,845.05	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 129,845.05 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

### 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	1,142,674.45	367,458.40
合计	1,142,674.45	367,458.40

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,042,931.01	128,424.75
1 至 2 年	2,100.00	4,750.00
2 至 3 年		300,000.00
3 至 4 年	300,000.00	
小计	1,345,031.01	433,174.75
减：坏账准备	202,356.56	65,716.35
合计	1,142,674.45	367,458.40

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	81,324.00	82,624.00
代扣社保公积金	20,210.01	9,682.86
单位往来	1,243,497.00	317,270.02
增值税即征即退		23,597.87
合计	1,345,031.01	433,174.75

②按款项性质分类情况

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	65,716.35			65,716.35
2021年1月1日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	136,640.21			136,640.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	202,356.56			202,356.56

④坏账准备的情况

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	65,716.35	136,640.21			202,356.56
合计	65,716.35	136,640.21			202,356.56

⑤本期实际核销的其他应收款情况：

公司报告期无实际核销的其他应收款。

⑥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
广州珠能网络科技有限公司	单位往来	930,000.00	1年以内	69.14	46,500.00
西安火神网络科技有限公司	单位往来	300,000.00	3-4年	22.30	150,000.00
成都风际网络科技股份有限公司	押金	79,674.00	1年以内 1-2年	5.92	4,081.20
阿里云计算有限公司	单位往来	8,496.78	1年以内	0.63	424.84
腾讯云计算(北京)有限责任公司	单位往来	5,000.22	1年以内	0.37	250.01
合计		1,323,171.00		98.36	201,256.05

⑦涉及政府补助的应收款项:

公司报告期无涉及政府补助的应收款项。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款:

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额:

公司报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 5、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交所得税	742,647.07	811,081.88
待抵扣税金	17,336.09	
合计	759,983.16	811,081.88

### 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
合计		2,161.20

注: 其他权益工具投资变动详见附注、24 “未分配利润”

### 7、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	71,604.76	76,813.92



固定资产清理		
合 计	71,604.76	76,813.92

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	677,581.89	677,581.89
2、本期增加金额	26,799.15	26,799.15
(1) 购置	26,799.15	26,799.15
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	704,381.04	704,381.04
二、累计折旧		
1、年初余额	600,767.97	600,767.97
2、本期增加金额	32,008.31	32,008.31
(1) 计提	32,008.31	32,008.31
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	632,776.28	632,776.28
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		
四、账面价值		
1、期末账面价值	71,604.76	71,604.76
2、年初账面价值	76,813.92	76,813.92

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	397,926.90	397,926.90
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	397,926.90	397,926.90
二、累计折旧		
1、年初余额		

2、本年增加金额	318,341.52	318,341.52
(1) 计提	318,341.52	318,341.52
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	318,341.52	318,341.52
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	79,585.38	79,585.38
2、年初账面价值	397,926.90	397,926.90

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	其他著作权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	34,435.90	4,079,387.04	4,113,822.94
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	34,435.90	4,079,387.04	4,113,822.94
二. 累计摊销			
1. 期初余额	34,435.90	4,079,387.04	4,113,822.94
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	34,435.90	4,079,387.04	4,113,822.94
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			

四. 账面价值			
1. 期末账面价值			
2. 期初账面价值			

#### 10、开发支出

项目	年初 余额	本期增加		本期减少		期末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
游戏开发费用化支出		2,590,275.97			2,590,275.97	
合计		2,590,275.97			2,590,275.97	

#### 11、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 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	844,671.68	211,167.92	297,742.37	72,219.82
可抵扣亏损			6,865,992.61	1,029,898.89
预计负债	5,092,040.00	1,273,010.00		
合计	5,936,711.68	1,484,177.92	7,163,734.98	1,102,118.71

注：子公司成都游骑兵科技有限公司预计未来五年无足额应纳税所得额用于抵扣亏损形成的可抵扣暂时性差异，故年初可抵扣亏损形成的可抵扣暂时性差异余额 6,865,992.61 元和年初可抵扣亏损形成的递延所得税资产余额 1,029,898.89 元于本年转销。

##### (2) 未确认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		
可抵扣亏损	28,917,082.81	7,323,111.89
合计	28,917,082.81	7,323,111.89

##### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2021 年		218,505.84	
2022 年	492,210.39	492,210.39	
2023 年	1,393,947.08	1,393,947.08	
2024 年	9,782,303.79	3,029,878.14	
2025 年	11,581,243.28	2,188,570.44	
2026 年	5,667,378.27		
合计	28,917,082.81	7,323,111.89	

#### 12、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	150,000.00	363,999.48
1-2年	65,679.00	154,529.86
2-3年	154,529.86	332,726.94
3年以上	332,726.94	
合计	702,935.80	851,256.28

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州风铃网络科技有限公司	487,256.80	未结算
合计	487,256.80	—

### 13、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
游戏分成款	188,679.24	558,290.13
预收版权款	188,679.24	223,152.04
合计	377,358.48	781,442.17

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

债权单位名称	所欠金额	账龄	未结转原因
上海单糖网络科技有限公司	188,679.24	1-2年	未结算
沈阳美嘉信息科技股份有限公司	188,679.24	1-2年	未结算
合计	377,358.48		

### 14、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	6,072,258.47	5,796,321.33	709,486.24
二、离职后福利-设定提存计划		242,442.24	242,442.24	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	433,549.10	6,314,700.71	6,038,763.57	709,486.24

(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	5,756,438.76	5,480,501.62	709,486.24
2、职工福利费		93,605.09	93,605.09	
3、社会保险费		126,244.62	126,244.62	
其中：医疗保险费		114,900.20	114,900.20	
工伤保险费		1,510.92	1,510.92	
生育保险费		9,833.50	9,833.50	
其他				
4、住房公积金		95,970.00	95,970.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	433,549.10	6,072,258.47	5,796,321.33	709,486.24

(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		233,382.88	233,382.88	
2、失业保险费		9,059.36	9,059.36	
3、企业年金缴费				
合计		242,442.24	242,442.24	

**15、应交税费**

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	241,037.19	211,653.85
企业所得税		
个人所得税	27,484.07	22,777.01
城市维护建设税	9,328.80	10,792.40
印花税	14.40	87.70
教育费附加	3,998.05	4,625.31
地方教育附加	2,665.37	3,083.54
合计	284,527.88	253,019.81

**16、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	2,675,365.91	2,913.93

合计	2,675,365.91	2,913.93
----	--------------	----------

(1) 其他应付款

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	2,675,365.91	2,913.93
合计	2,675,365.91	2,913.93

②无账龄超过1年的重要其他应付款

**17、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	88,569.31	309,357.59
合计	88,569.31	309,357.59

**18、租赁负债**

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
经营租入	397,926.90		13,417.23		322,774.82	88,569.31
减：一年内到期的租赁负债(附注六、19)	309,357.59	---	---		---	88,569.31
合计	88,569.31	---	---		---	

**19、预计负债**

项目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	5,092,040.00	
合计	5,092,040.00	

注：完美世界（北京）软件科技发展有限公司于2019年10月21日就著作权侵权及不正当竞争向北京市朝阳区人民法院起诉，2021年11月29日该案件一审审理终结，判决结果为本公司应承担侵犯著作权及不正当竞争造成的经济损失5,000,000.00元，赔偿完美世界合理费用15,240.00元，负担案件受理费71,800.00元和案件保全费5,000.00元。本公司已向北京知识产权法院提起上诉，截至2021年12月31日，本公司预计与该项诉讼相关的损失为人民币5,092,040.00元。由于北京知识产权法院尚未作出二审判决，该预计损失具有不确定性。

**20、股本**

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

**21、资本公积**

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

**22、其他综合收益**

项目	上年年末余额	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	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,497,838.80				2,497,838.80		
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-2,497,838.80				2,497,838.80		
其他综合收益合计	-2,497,838.80				2,497,838.80		

**23、盈余公积**

项目	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		250,000.00	265,670.68

合计	515,670.68	250,000.00	265,670.68
----	------------	------------	------------



## 24、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
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,637,257.95	5,147,847.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	-7,459,393.77	-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	2,250,000.00	948,218.78
期末未分配利润	-8,072,135.82	1,637,257.95

注：“未分配利润”中“其他减少”主要为：

北京节点共识区块链科技有限公司于2021年12月06日决议注销，子公司成都游骑兵科技有限公司持有北京节点共识区块链科技有限公司10%的股权，其他权益工具投资账面余额2,161.20元及其他综合收益账面余额-2,497,838.80元转入留存收益，其中转入“未分配利润”科目金额为2,250,000.00元，转入“盈余公积”科目金额为250,000.00元。

## 25、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	6,382,152.17	3,708,549.71	8,863,364.54	4,304,651.44
其他业务			130,411.81	
合计	6,382,152.17	3,708,549.71	8,993,776.35	4,304,651.44

### （1）主营业务（分行业）

行业（或业务）名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
游戏收入	6,382,152.17	3,708,549.71	8,863,364.54	4,304,651.44
合计	6,382,152.17	3,708,549.71	8,863,364.54	4,304,651.44

### （2）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
重返战场			1,709,401.75	913,243.24

枪林弹雨	846,827.70	183,884.18	969,722.57	155,126.70
小虾米闯江湖	3,111,332.30	1,035,892.10	5,937,531.12	3,178,251.64
江湖掌门人（注）	2,423,992.17	2,488,773.43	188,679.24	
代付收入			58,029.86	58,029.86
合计	6,382,152.17	3,708,549.71	8,863,364.54	4,304,651.44

注：江湖掌门人上线后游戏名称变更为我要当掌门。

### （3）公司前五名客户情况

主要客户	与公司关系	金额	游戏名称	占总收入比例（%）
成都趣乐多科技有限公司	非关联方	2,423,992.17	我要当掌门	37.98
深圳市大臣科技有限公司	非关联方	1,243,930.00	小虾米闯江湖	19.49
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	关联方	846,827.70	枪林弹雨	13.27
广州小虾米网络科技有限公司	非关联方	327,894.16	小虾米闯江湖	5.14
倫奇在線科技有限公司	非关联方	265,584.10	小虾米闯江湖	4.16
合计	—	5,108,228.13	—	80.04

## 26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	22,198.56	36,941.56
教育费附加	8,512.76	15,832.09
地方教育附加	5,675.19	10,554.72
印花税	2,154.30	370.60
合计	38,540.81	63,698.97

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 27、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	1,665,887.06	1,789,923.94
折旧与摊销	72,983.76	18,092.77
办公费	278,841.56	87,920.05
差旅费	17,881.01	44,735.24
租金物管费	13,560.25	106,198.99
装修费		12,990.00
业务招待费	55,434.81	8,296.40
中介机构费用	423,328.69	355,760.31
诉讼费	76,800.00	
其他	619.75	6,149.01
合计	2,605,336.89	2,430,066.71

## 28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
YS04	78,690.60	24,756.66
小虾米战三国	2,505,546.36	2,413,472.91
漫威项目		83,800.02
棋牌项目		134,998.25
江湖掌门人（注）	3,208.82	1,413,392.83
枪林弹雨 2	2,830.19	
合计	2,590,275.97	4,070,420.67

注：江湖掌门人上线后游戏名称变更为我要当掌门。

## 29、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	13,417.23	
其中：租赁负债利息支出	13,417.23	
减：利息收入	1,369.00	1,700.04
加：手续费	12,656.73	16,124.31
加：汇兑净损失	-7,365.71	24,437.20
加：其他支出		
合计	17,339.25	38,861.47

## 30、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	188,398.27	197,345.61
代扣个人所得税手续费返还		
合计	188,398.27	197,345.61

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
增值税即征即退		168,277.71	与收益相关
稳岗补贴	177,898.27	14,567.90	与收益相关
知识产权资助		9,500.00	与收益相关
高新技术产业开发区经济运行与安全 生产监管局高质量发展专项资金	5,000.00	5,000.00	与收益相关
知识产权授权和维持奖励	5,500.00		与收益相关
合计	188,398.27	197,345.61	

## 31、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-300,055.27	44,757.91

其他应收款坏账损失	-136,640.21	-9,804.03
合计	-436,695.48	34,953.88

### 32、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-4,446.59	
合计		-4,446.59	

### 33、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3.98	209,306.89	3.98
合计	3.98	209,306.89	3.98

### 34、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
预计负债（附注六、19）	5,015,240.00		5,015,240.00
其他	29.29	49,994.80	29.29
合计	5,015,269.29	49,994.80	5,015,269.29

### 35、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	-382,059.21	1,035,613.10
合计	-382,059.21	1,035,613.10

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-7,841,452.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,960,363.25
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,278,891.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-235,850.51
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	990,658.81
研发费用的加计扣除	-454,854.97
其他	-540.30
所得税费用	-382,059.21

### 36、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
收到的银行存款利息	424.88	1,700.04
政府补助收入	188,398.27	29,067.90
其他	1,370,115.40	617,224.32
合计	1,558,938.55	647,992.26

(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	598,834.45	801,664.80
财务费用手续费	12,112.08	10,654.52
支付的往来款		227,014.77
支付员工备用金	10,000.00	15,100.00
其他	426,505.85	803,437.91
合计	1,047,452.38	1,857,872.00

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁（抵押贷款）保证金	77,724.00	
合计	77,724.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁（抵押贷款）保证金	77,724.00	
偿还租赁负债	194,310.00	
合计	272,034.00	

**37、现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,459,393.77	-2,562,371.02
加：资产减值准备		
信用减值损失	436,695.48	-34,953.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,008.31	43,266.21
使用权资产折旧	318,341.52	
无形资产摊销		887,602.51
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）		4,446.59

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）	13,417.23	
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）	-382,059.21	1,035,613.10
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）	-2,078,799.62	281,301.41
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	7,780,950.60	-490,951.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,338,839.46	-836,046.29
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	146,654.22	151,147.68
减：现金的期初余额	151,147.68	1,006,691.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,493.46	-855,544.29

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	146,654.22	151,147.68
其中：库存现金	4,156.95	1,556.95
可随时用于支付的银行存款	141,319.62	144,936.89
可随时用于支付的其他货币资金	1,177.65	4,653.84
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	146,654.22	151,147.68

**38、所有权或使用权受限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

货币资金	344,386.85	完美世界(北京)软件科技发展有限公司就《小虾米闯江湖》著作权侵权纠纷及不正当竞争一案向北京市朝阳区人民法院提出请求,冻结成都雨神电竞科技股份有限公司及成都游骑兵科技有限公司基本账户。
合计	344,386.85	

## 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

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、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,包括外汇风险和利率风险。

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司经营场所位于中国境内,承受的外汇风险主要与美元有关。2021年度,本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

##### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

## 2、流动风险

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。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

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

注：2015年7月28日，马洪麟、刘晓军签署《一致行动人协议》，双方对公司日常生产经营及其他重大事宜的决策等方面采取一致行动，两人对公司经营决策具有决定性影响。协议自签署之日起生效，至公司挂牌之日满36个月时终止，有效期满，若无异议自动延期三年。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、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京节点共识区块链科技有限公司（注1）	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（注2）	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
马俊鼎	实际控制人马洪麟亲属

注1：北京节点共识区块链科技有限公司于2021年12月06日注销，注销原因为决议解散。

注2：成都乐犸投资管理有限公司于2021年12月31日注销，注销原因为决议解散。

### 4、关联方交易

#### （1）出售商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	游戏分成	846,827.70	969,722.54



(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：	1,556,000.00			
马俊鼎	1,556,000.00	2021年8月10日	2022年5月30日	无息借款

注：报告期内，公司因资金周转需要，向关联方拆入资金，约定承诺在还款日 2022 年 5 月 30 日前，偿还完全部借款。

5、关联方应收应付款项

(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	322,905.15	16,145.26	485,509.93	24,275.50
广州星辉娱乐有限公司	1,000,000.00	200,000.00	1,000,000.00	100,000.00
合计	1,322,905.15	216,145.26	1,485,509.93	124,275.50

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
马俊鼎	1,556,000.00	
合计	1,556,000.00	

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2019年10月21日完美世界(北京)软件科技发展有限公司(原告)就成都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。

2021年11月29日该案件一审审理终结,判决结果为成都雨神电竞科技股份有限公司及子

公司成都游骑兵科技有限公司承担侵犯著作权及不正当竞争造成的经济损失 5,000,000.00 元，赔偿完美世界合理费用 15,240.00 元，负担案件受理费 71,800.00 元和案件保全费 5,000.00 元。本公司在财务报表中确认预计负债 5,092,040.00 元。

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，截至 2021 年 12 月 31 日，涉及冻结资金分别为 33,297.17 元、311,089.68 元。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至财务报告报出日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

### 2、利润分配情况

截至财务报告报出日，本公司无需要披露的利润分配情况。

## 十三、其他重要事项

### 1、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、8、18。

#### ②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	13,417.23
短期租赁费用（适用简化处理）	主营业务成本、管理费用、研发费用	4,500.00
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	1,969.32
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

#### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	194,310.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	6,469.32
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计	—	200,779.32

#### ④其他信息

无。

#### 十四、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	上年年末余额
1 年以内	1,650,000.00	
1 至 2 年		500,000.00
2 至 3 年	500,000.00	
小计	2,150,000.00	500,000.00
减：坏账准备	100,000.00	50,000.00
合计	2,050,000.00	450,000.00

###### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但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	2,150,000.00	100.00	100,000.00	4.65	2,050,000.00
其中：账龄组合	500,000.00	23.26	100,000.00	20.00	400,000.00
关联方组合	1,650,000.00	76.74			1,650,000.00
合计	2,150,000.00	100.00	100,000.00	4.65	2,050,000.00

(续)

类别	上年年末余额				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账款					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

单项金额不重大但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					
合计	500,000.00	100.00	50,000.00	10.00	450,000.00

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至2年			
2至3年	500,000.00	100,000.00	20.00
合计	500,000.00	100,000.00	20.00

(3) 坏账准备的情况

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备	50,000.00	50,000.00			100,000.00
合计	50,000.00	50,000.00			100,000.00

(4) 本期实际核销的应收账款情况

公司报告期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,150,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 100,000.00 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

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

其他应收款	1,035,787.69	361,436.86
合计	1,035,787.69	2,061,436.86

(1) 应收股利

① 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
小计		1,700,000.00
减：坏账准备		
合计		1,700,000.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	932,408.10	121,670.69
1至2年		
2至3年		300,000.00
3至4年	300,000.00	
小计	1,232,408.10	421,670.69
减：坏账准备	196,620.41	60,233.83
合计	1,035,787.69	361,436.86

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
单位往来	1,230,000.00	398,072.82
增值税即征即退		23,597.87
代扣社保公积金	2,408.10	
合计	1,232,408.10	421,670.69

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	60,233.83			60,233.83
2021年1月1日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	136,386.58			136,386.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	196,620.41			196,620.41

④坏账准备的情况

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	60,233.83	136,386.58			196,620.41
合计	60,233.83	136,386.58			196,620.41

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额重大的其他应收款情况

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
广州珠能网络科技有限公司	单位往来	930,000.00	1年以内	75.46	46,500.00
西安火神网络科技有限公司	单位往来	300,000.00	3-4年	24.34	150,000.00
合计	—	1,230,000.00	—	99.80	196,500.00

⑦涉及政府补助的应收款项：

公司报告期无涉及政府补助的应收款项。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：

公司报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	983,352.29		983,352.29
对联营、合营企业投资			
合计	983,352.29		983,352.29

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	983,352.29		983,352.29
对联营、合营企业投资			
合计	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	1,556,603.73		2,398,697.00	1,126,399.80
其他业务				
合计	1,556,603.73		2,398,697.00	1,126,399.80

#### 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
股利	-1,700,000.00	1,700,000.00
合计	-1,700,000.00	1,700,000.00

### 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	188,398.27	
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他权益工具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		-25.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）		-5,015,240.00
小计		-4,826,867.04
所得税影响额		-1,206,716.76
少数股东权益影响额（税后）		
合计		-3,620,150.28

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为计入营业外支出的预计赔偿完美世界经济损失及合理费用。

## 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	-524.11	-1.49	-1.49
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-269.75	-0.77	-0.77

成都雨神电竞科技股份有限公司

2022年4月28日



## 第九节 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。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

成都雨神电竞科技股份有限公司办公室