

# 悦游网络

NEEQ : 834924

## 上海悦游网络信息科技股份有限公司

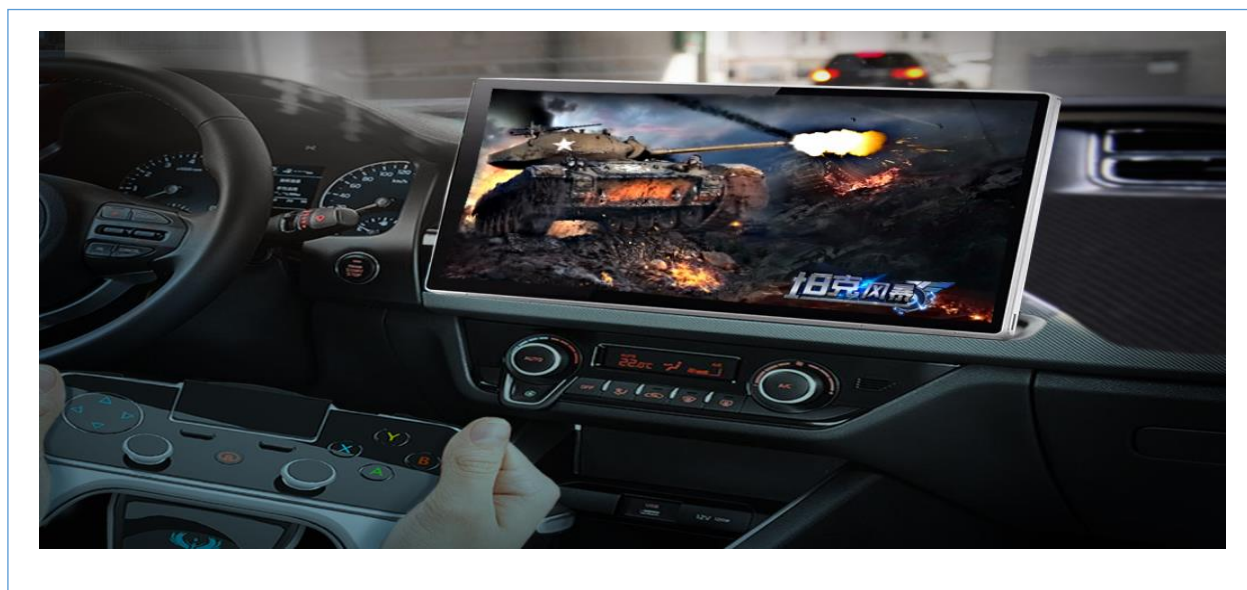
Shanghai Joy Game Network Information and Technology Co.,Ltd.



## 年度报告

— 2021 —

## 公司年度大事记



公司与上海仙塔智能科技有限公司、北京汽车股份有限公司正式签署合作协议，相关车载游戏软件正在排期陆续上线运营。

---

# 目 录

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 公司年度大事记.....                 | 2   |
| 第一节 重要提示、目录和释义 .....         | 4   |
| 第二节 公司概况 .....               | 7   |
| 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 .....    | 9   |
| 第四节 重大事件 .....               | 18  |
| 第五节 股份变动、融资和利润分配.....        | 20  |
| 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况..... | 23  |
| 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 .....    | 26  |
| 第八节 财务会计报告 .....             | 30  |
| 第九节 备查文件目录.....              | 100 |

## 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。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 【重大风险提示表】

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

|                 |   |
|-----------------|---|
|                 | <p>新的游戏产品,满足用户的兴趣爱好和消费意愿。如果公司开发的游戏产品不能满足用户的兴趣爱好或者不能利用先进技术丰富、优化和提升公司产品,以应对行业变化和游戏玩家的兴趣转移,同时抓不住由这些变化而带来的商机,将会使公司在未来产品竞争中处于不利地位。</p>   |
| 信息数据泄露,技术失密风险   | <p>公司主要从事移动终端游戏的研发与运营,属于知识和技术密集型行业,公司游戏产品的设计思想和技术实现均系公司自主知识产权。由于国内手机游戏市场盗版、模仿行为严重,如果公司信息数据流失或技术失密,可能会导致公司产品被盗版或模仿,进而导致公司产品的市场竞争力降低,对公司竞争优势的延续和持续经营能力造成不利影响。</p>                             |
| 人才引进和流失风险       | <p>游戏行业对专业人才需求量大,整个行业面临专业人才供不应求的状况,引进专业人才并保持核心技术人员稳定是公司生存和发展的根本,是公司的核心竞争力所在。如果公司企业文化、考核和激励机制等不能满足公司发展的需要,将使公司难以吸引和稳定核心技术人员,面临人才缺乏和流失的风险。</p>  |
| 实际控制人不当控制风险     | <p>公司的实际控制人为孙巍,报告期末,直接持有公司81.76%的股份,仍然处于绝对控股地位。如果实际控制人利用其实际控制权,对公司经营、人事、财务等进行不当控制,可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。</p>  |
| 知识产权风险          | <p>公司不断进行产品的技术创新。目前公司拥有多项软件著作权并已成功应用于公司的现有产品及服务,该无形资产现已成为公司核心竞争力的重要组成部分。未来,若公司的知识产权受到侵犯,或者非专利技术失密,则可能会削弱公司业务的核心竞争力,从而给公司的盈利水平造成不利影响。</p>  |
| 货币资金管理风险        | <p>公司目前的资产构成中货币资金所占比重较大,从公司的业务发展需求来看,保持高水平的现金储备,有利于公司适应互联网技术及证券市场产品的快速变动,确保公司技术、服务的不断创新,从而有利于公司及时把握新的商业机会,应对日益激烈的市场竞争。同时,若公司不能采取适当的货币资金管理策略实现货币资金安全性、流动性和收益性的有效平衡,则可能出现货币资金利用率低等现金管理风险。</p> |
| 业绩下降风险          | <p>报告期内,公司收入虽较上年增多,但亏损仍然较大。公司报告期内以产品研发投入为主,游戏运营及成果转让收入较少,导致业绩不佳。</p>  |
| 本期重大风险是否发生重大变化: | <p>本期重大风险未发生重大变化</p>  |

## 释义

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

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

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

### 二、 联系方式

|               |   |
|---------------|---|
| 董事会秘书         | 孙文来                                     |
| 联系地址          | 中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号 12 楼 1206-1210 室 |
| 电话            | 021-61634185                            |
| 传真            | 021-61634186                            |
| 电子邮箱          | 7517111@qq.com                          |
| 公司网址          | www.shyyyl.com                          |
| 办公地址          | 中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号 12 楼 1206-1210 室 |
| 邮政编码          | 201203                                  |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn                         |
| 公司年度报告备置地     | 公司董事会秘书办公室                              |

### 三、 企业信息

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

#### 四、 注册情况

| 项目             | 内容                              | 报告期内是否变更 |
|----------------|---------------------------------|----------|
| 统一社会信用代码       | 91310000599749906N              | 否        |
| 注册地址           | 上海市浦东新区张江路 665 号 12 楼 1206-1210 | 否        |
| 注册资本           | 61,400,000                      | 否        |
| 本公司注册资本与总股本一致。 |                                 |          |

#### 五、 中介机构

|                  |                       |     |  |  |
|------------------|-----------------------|-----|--|--|
| 主办券商（报告期内）       | 财达证券                  |     |  |  |
| 主办券商办公地址         | 河北省石家庄市自强路 35 号       |     |  |  |
| 报告期内主办券商是否发生变化   | 否                     |     |  |  |
| 主办券商（报告披露日）      | 财达证券                  |     |  |  |
| 会计师事务所           | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）    |     |  |  |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 马英强                   | 刘晓培 |  |  |
|                  | 2 年                   | 5 年 |  |  |
| 会计师事务所办公地址       | 武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦 |     |  |  |

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据、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                                     | 1,930,874.61  | 1,629,297.55  | 18.51%  |
| 毛利率%                                     | -189.00%      | -168.34%      | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | -8,160,710.00 | -6,284,586.36 | -29.85% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | -8,612,123.65 | -6,704,973.65 | -28.44% |
| 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）           | -17.23%       | -11.51%       | -       |
| 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） | -18.18%       | -12.28%       | -       |
| 基本每股收益                                   | -0.13         | -0.10         | -30.00% |

##### (二) 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末          | 上年期末          | 增减比例%   |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计            | 44,103,442.50 | 51,524,687.78 | -14.40% |
| 负债总计            | 822,536.88    | 83,072.16     | 890.15% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 43,280,905.62 | 51,441,615.62 | -15.86% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.70          | 0.84          | -16.67% |
| 资产负债率%（母公司）     | 1.87%         | 0.16%         | -       |
| 资产负债率%（合并）      | 1.87%         | 0.16%         | -       |
| 流动比率            | 52.56         | 618.04        | -       |
| 利息保障倍数          | -             | -             | -       |

##### (三) 营运情况

单位：元

|               | 本期             | 上年同期          | 增减比例%    |
|---------------|----------------|---------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -12,315,114.31 | -5,672,493.55 | -117.10% |
| 应收账款周转率       | 7.47           | 3.25          | -        |
| 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%  | -14.40% | -10.89% | -     |
| 营业收入增长率% | 18.51%  | 31.13%  | -     |
| 净利润增长率%  | -29.85% | -61.99% | -     |

(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     | 61,400,000 | 61,400,000 | 0.00% |
| 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                |
|-----------------------|-------------------|
| 计入当期的政府补助             | 1,800.00          |
| 计入当期损益的对非金融企业的取的资金占用费 | 448,177.82        |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目     | 1,435.83          |
|                       |                   |
|                       |                   |
| <b>非经常性损益合计</b>       | <b>451,413.65</b> |
| 所得税影响数                |                   |
| 少数股东权益影响额（税后）         |                   |
| <b>非经常性损益净额</b>       | <b>451,413.65</b> |

(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

单位：元

| 科目    | 上年期末（上年同期） |              | 上上年期末（上上年同期） |       |
|-------|------------|--------------|--------------|-------|
|       | 调整重述前      | 调整重述后        | 调整重述前        | 调整重述后 |
| 使用权资产 | 0          | 1,553,497.96 |              |       |
| 租赁负债  | 0          | 1,553,497.96 |              |       |
|       |            |              |              |       |

## 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

会计政策变更原因：2021 年实行新租赁准则。

会计政策变更影响：本次会计政策变更对我司经营情况未产生影响。

## (十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

公司于 2022 年 4 月 28 日召开第三届董事会第六次会议，审议通过《关于追溯确认公司对外投资设立全资子公司的议案》公司于 2021 年 12 月 6 日注册成立全资子公司海南途咖网络信息科技有限公司，注册资本为人民币 500 万元。公司持有全资子公司海南途咖网络信息科技有限公司 100% 股权。导致公司报告期内合并报表范围发生变化。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

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

报告期内，一方面，公司作为网络游戏的开发商与运营商，通过自主运营及联合运营的商业模式开拓业务。另一方面，公司拓展车联网业务，与多家车厂达成合作，在车载游戏领域内积累了丰富的研发和运营经验。截至目前，车载游戏已正式落地长城汽车高端品牌“WEY”，公司与长城、北汽等知名汽车品牌已签署合作协议，目前正在排期落地上线。

公司收入来源有来自车企的车载游戏软件开发费和使用费，自主运营的游戏收入，以及与爱九游、App Store、华为等平台运营商合作，通过技术开发、代理及联合运营进行游戏产品的推广和运营，公司根据合同约定向其收取技术开发费、版权金、代理金及产品上线运营后的运营收入分成。

#### 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

2021年，中国游戏市场实际销售收入 2965.13 亿元，较去年增收 178.26 亿元，同比增长 6.4%。虽然收入依然保持增长，但在宅经济效应逐渐衰减、爆款产品数量下滑影响下，增幅较去年同比缩减近 15%。

国内游戏用户规模 6.66 亿，同比增长 0.22%，用户数量渐趋饱和。伴随防沉迷新规落地和未保工作逐渐深化，用户结构将进一步趋于健康合理。

国内游戏市场销售收入中，贡献最大者依然为自主研发游戏。2021年，自研游戏国内市场销售收入 2558.19 亿元，较去年增收 156.27 亿元，同比增长 6.51%，增幅同比缩减约 20%。

与此同时，自主研发游戏海外市场销售收入 180.13 亿美元，较去年增收 25.63 亿美元，同比增长 16.59%。因去年新冠疫情下全球宅经济的激增效应正在减退，增幅同比缩减约 17%。

总体而言，从过去五年发展走势看，我国游戏出海呈现平稳上升态势，用户下载量，使用时长和付费额度三方面均保持了稳定增长。

2021年我国游戏产业出海涉及的国家地区明显增多，产品类型也更为多元。

美、日、韩依然是游戏出海主要市场，占比 58.31%。但从近三年数据看，其合计占比呈逐年下降之势，其他地区占比则逐年上升，说明我国自研游戏在不断拓展新兴市场。

出口海外的自研移动游戏中，策略、角色扮演、射击三类游戏，近三年营收占比稳定在 60%以上，其他类型排名则经常变化。2021年表现突出的是消除类、多人在线战术竞技类和模拟经营类。说明自研游戏出海呈现出多类型并行发展，竞争力也持续提升。

移动游戏依然占据国内游戏市场主流，总收入占比为 76.06%。客户端游戏占比 19.83%，基本保持稳定；网页游戏仍在萎缩，占比仅为 2.03%，销售收入和市场占比均继续下滑。

2021年中国移动游戏市场实际销售收入 2255.38 亿元，较去年增收 158.62 亿元，同比增长 7.57%。由于今年移动游戏新品上线明显减少，收入来源主要依靠原有产品支撑，致使增幅同比缩减 28%。

移动游戏种类更趋丰富，为用户提供了更加多样的选择。根据统计分析，2021年，国内移动游戏收入排名前100位产品中，角色扮演、卡牌、策略三类游戏占据半壁江山，表明了玩家的偏好，以及企业相对集中的市场供给；此外，角色扮演、多人在线战术竞技和射击三类游戏占总收入50%以上，反映了这三类游戏用户基数较大的客观现实。

值得关注的是，角色扮演类无论在游戏类型还是在市场收入方面均居于首位。

2021年国内客户端游戏市场销售收入588亿元，较去年增收28.8亿元，同比增长5.15%，为三年来首度出现正增长，主因在于今年新上市的客户端产品表现较为出色，和以移动游戏为核心的全平台发行模式逐渐兴起，以及用户使用习惯有所回归等。

网页游戏开服数量持续减少，头部游戏企业虽仍在研发网页游戏，由于缺乏创新，难以抑制市场空间的持续萎缩，实际销售收入仅为60.30亿元，比去年又减收15.78亿元，同比下降20.74%，续写了连续5年的下滑走势。

2021年，国内主机游戏市场销售收入25.8亿元，同比增长22.34%。新款主机硬件发售，自主研发产品陆续登陆主机平台，使得主机游戏市场收入增幅显著。画质精美、玩法丰富、体验感强等特点，也使主机游戏有望成为未来国内游戏市场的又一增长点。

国内休闲游戏市场收入346.53亿元，同比增长17.42%。其中游戏内购产生的销售收入69.44亿元，包含在中国游戏市场实际销售收入中。广告变现收入为277.09亿元，是用户间接付费，因此不计入中国游戏市场实际销售收入数据中。

2021年，以电竞入亚、《英雄联盟》总决赛夺冠等事件为契机，电子竞技产业的社会影响持续扩大，国内电子竞技市场销售收入1401.81亿元，较去年增收36.24亿元，同比增长2.65%，增幅同比缩减42%，增速有所放缓。用户规模4.89亿，同比增长0.27%。

电竞游戏销售收入是电竞市场主要收入来源，受线下活动减少、线上营销变现困难、防沉迷政策落地以及整体游戏市场收入收窄的影响，电竞市场收入和用户规模增幅均有一定下降。

结合多方面专业信息数据综合分析研判，2021年游戏行业总体状况可作如下归纳：

1. 未成年人保护和防沉迷工作是我国游戏行业可持续发展的重要前提。国家级实名认证平台的正式启用，以及行业标准体系的日趋完善，将推动未成年人保护手段持续升级。

2. 各地方文化产业政策的扶持和引导，将加速国内游戏产业布局的调整变化，城市、地区与游戏产业的有机结合，将形成更多产业集聚发展新高地，促进中国游戏企业集聚化、差异化和特色化多维发展。

3. 伴随消费需求不断变化，产品形态共生发展趋势明显，精品游戏“多端并举”渐成趋势，游戏自创IP的重要性凸显，着眼于高品质的长线开发和运营，将成为现游戏企业必须深思熟虑的发展课题。

4. 游戏出海已成为多数游戏企业的战略选择，伴随我国游戏产业国际竞争力的提升和出海规模的增长，中华文化、中国元素的国际影响力也将随之提升和扩展。

5. 电子竞技发展势头不减，已成为引人瞩目的经济、社会、文化现象，电竞产业社会影响扩展，形成较为系统的生态闭环，并将通过创新赛事运营等方式，继续提升其核心竞争力。

6. 科学技术升级加速游戏业态变革，产业发展又助益着科技创新，使游戏成为虚拟现实、人工智能等新技术应用的实验场。与此同时，“游戏+”形成的多元融合，延伸了游戏的社会功能，为其多元赋能提供了更为宽广的实践平台。

7. 各游戏企业更加注重内部思想文化建设和社会形象塑造，普遍加大“三史”学习教育力度，积极投身社会公益活动，遵规自律意识和履行社会责任感也在持续提升。

数据来源：《2021年中国游戏产业报告》（主办单位：中国音数协游戏工委（GPC）&中国游戏产业研究院）

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          |          | 本期期初          |          | 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   | 37,459,023.88 | 84.93%   | 50,758,554.75 | 95.63%   | -26.20%   |
| 应收票据   |               |          |               |          |           |
| 应收账款   | 318,286.20    | 0.72%    | 198,416.03    | 0.37%    | 60.41%    |
| 存货     |               |          |               |          |           |
| 投资性房地产 |               |          |               |          |           |
| 长期股权投资 |               |          |               |          |           |
| 固定资产   | 207,202.25    | 0.47%    | 182,606.39    | 0.34%    | 13.47%    |
| 在建工程   |               |          |               |          |           |
| 无形资产   |               |          |               |          |           |
| 商誉     |               |          |               |          |           |
| 短期借款   |               |          |               |          |           |
| 长期借款   |               |          |               |          |           |
| 其他应收款  | 5,342,114.49  | 12.11%   | 249,546.00    | 0.47%    | 2,040.73% |

资产负债项目重大变动原因:

- 1、 应收账款变动比例 60.41%，主要系本年应收账款暂未收回所致。
- 2、 其他应收款变动比例 2040.73%，主要系借款秦皇岛顺然环保科技有限公司 500 万暂未收回所致。

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 | 金额   | 占营业收入 |       |

|          |               | 入的比<br>重% |               | 的比重%     |          |
|----------|---------------|-----------|---------------|----------|----------|
| 营业收入     | 1,930,874.61  | -         | 1,629,297.55  | -        | 18.51%   |
| 营业成本     | 5,580,171.08  | 289.00%   | 4,372,048.28  | 268.34%  | 27.63%   |
| 毛利率      | -189.00%      | -         | -168.34%      | -        | -        |
| 销售费用     | -             |           | 3,550.00      | 0.22%    |          |
| 管理费用     | 5,061,406.76  | 262.13%   | 4,058,915.03  | 249.12%  | 24.70%   |
| 研发费用     | -             |           |               |          |          |
| 财务费用     | -550,624.33   | -28.52%   | -504,218.08   | -30.95%  | -9.20%   |
| 信用减值损失   | -3,571.23     | -0.18%    | 6,024.03      | 0.37%    | -159.28% |
| 资产减值损失   | -             |           |               |          |          |
| 其他收益     | 3,235.83      | 0.17%     | 1,682.68      | 0.10%    | 92.30%   |
| 投资收益     | -             |           | 29,824.74     | 1.83%    |          |
| 公允价值变动收益 | -             |           | -21,120.13    | -1.30%   |          |
| 资产处置收益   | -             |           |               |          |          |
| 汇兑收益     | -             |           |               |          |          |
| 营业利润     | -8,160,710.00 | -422.64%  | -6,284,586.36 | -385.72% | -29.85%  |
| 营业外收入    | -             |           |               |          |          |
| 营业外支出    | -             |           |               |          |          |
| 净利润      | -8,160,710.00 | -422.64%  | -6,284,586.36 | -385.72% | -29.85%  |
|          |               |           |               |          |          |

**项目重大变动原因：**

- 1、信用减值损失变动比例-159.28%，主要系计提坏账准备所致。
- 2、其他收益变动比例 92.30%，主要系本年政府增加了社保户补贴。

**(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 | 1,930,874.61 | 1,629,297.55 | 18.51% |
| 其他业务收入 |              |              |        |
| 主营业务成本 | 5,580,171.08 | 4,372,048.28 | 27.63% |
| 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% |
|-------|--------------|--------------|----------|--------------|--------------|-------------|
| 移动端游戏 | 1,930,874.61 | 5,580,171.08 | -189.00% | 18.51%       | 27.63%       | -12.27%     |

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内我司收入构成无变动。

(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  | 广州爱九游信息技术有限公司                    | 288,925.91   | 18.68%  | 否        |
| 2  | APPLE DISTRIBUTION INTERNATIONAL | 433,854.38   | 28.05%  | 否        |
| 3  | 北京世界星辉科技有限责任公司                   | 3,342.60     | 0.22%   | 否        |
| 4  | 财付通支付科技有限公司                      | 243,955.54   | 15.77%  | 否        |
| 5  | 广东欢太科技有限公司                       | 85,318.11    | 5.52%   | 否        |
| 6  | 华为软件技术有限公司                       | 264,349.42   | 17.09%  | 否        |
| 7  | 深圳市腾讯计算机系统有限公司                   | 6,061.70     | 0.39%   | 否        |
| 8  | 广东天宸网络科技有限公司                     | 157,923.75   | 10.21%  | 否        |
| 9  | 天津多酷紫桐科技有限公司                     | 14,888.46    | 0.96%   | 否        |
| 10 | 支付宝（中国）网络技术有限公司                  | 48,107.22    | 3.11%   | 否        |
| 合计 |                                  | 1,546,727.09 | 100%    | -        |

(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  | 山东圆引信息科技有限公司 | 168,000.00 | 36.84%  | 否        |
| 2  | 淄博圆引动漫科技有限公司 | 126,000.00 | 27.63%  | 否        |
| 3  | 淄博摩图软件有限公司   | 162,000.00 | 35.53%  | 否        |
| 合计 |              | 456,000.00 | 100%    | -        |

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 | -12,315,114.31 | -5,672,493.55 | -117.10% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -64,850.80     | 39,960,383.77 | -100.16% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -919,565.76    |               |          |

现金流量分析：

1、 经营活动产生的现金流量净额变动比例 -117.10%，主要系报告期内借给秦皇岛顺然环保科技的借款 500 万暂未收回所致。

2、 投资活动产生的现金流量净额变动比例-100.16%，主要系报告期内无投资，2020 年有赎回



40,000,000.00 元的货币资金所致。

### (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 |
|----------------|-------|--------------------------|--------------|-----|-----|------|-----|
| 海南途咖网络信息科技有限公司 | 控股子公司 | 互联网信息服务、软件开发、人工智能双创服务平台等 | 5,000,000.00 | 0   | 0   | 0    | 0   |

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 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

游戏产业作为社会主义文化事业的重要组成部分，在 2021 年一系列的产业政策扶持和指导下，抵御住了疫情的冲击，稳中有升，为新时期高质量发展奠定了坚实基础。未来市场需求仍然会持续增长，公司所处行业前景良好。

报告期内，公司业务、资产、人员、机构、财务完全独立，会计核算、财务管理、风险控制、公司治理等各项重大的内部控制制度健全并运行良好，具备完全独立自主的经营能力。

公司后续产品将稳步推进，经营管理团队、技术人员保持稳定，发行及运营能力不断提升和完善，企业自身在产业链中的布局不断加强。这些为公司持续经营和发展提供了重要保障。

公司总体经营情况稳定，主要业务和市场持续稳固发展，公司业务定位及发展目标明确，财务状况良好，资产负债结构合理，风险控制水平较好。

报告期内，公司具备良好的可持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

| 事项  | 是或否  | 索引      |
|---|--|---------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 四.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(二) |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 四.二.(三) |
| 是否存在日常性关联交易事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在其他重大关联交易事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购、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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 四.二.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在被调查处罚的事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在破产重整事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在自愿披露的其他事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

#### （二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

| 债务人 | 债务人与公司的关联关系 | 债务人是否为公司董事、监事及高级管 | 借款期间 |      | 期初余额 | 本期新增 | 本期减少 | 期末余额 | 借款利率 | 是否履行审议程序 | 是否存在抵质押 |
|-----|-------------|-------------------|------|------|------|------|------|------|------|----------|---------|
|     |             |                   | 起始日期 | 终止日期 |      |      |      |      |      |          |         |

|                                       |   | 理人<br>员 |                        |                                 |   |                       |                       |                  |    |                     |   |
|---------------------------------------|---|---------|------------------------|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------|----|---------------------|---|
| 重庆<br>鸿游<br>科技<br>有限<br>公司            | 无 | 否       | 2021<br>年1<br>月5<br>日  | 2021<br>年<br>12<br>月4<br>日      | 0 | 5,410,<br>000.00      | 5,410,<br>000         | 0                | 5% | 已事<br>前及<br>时履<br>行 | 否 |
| 重庆<br>鸿游<br>科技<br>有限<br>公司            | 无 | 否       | 2021<br>年3<br>月15<br>日 | 2021<br>年<br>12<br>月<br>14<br>日 | 0 | 5,000,<br>000.00      | 5,000,<br>000         | 0                | 5% | 已事<br>前及<br>时履<br>行 | 否 |
| 重庆<br>鸿游<br>科技<br>有限<br>公司            | 无 | 否       | 2021<br>年5<br>月6<br>日  | 2021<br>年<br>12<br>月<br>25<br>日 | 0 | 5,000,<br>000.00      | 5,000,<br>000         | 0                | 5% | 已事<br>前及<br>时履<br>行 | 否 |
| 秦皇<br>岛顺<br>然环<br>保科<br>技有<br>限公<br>司 | 无 | 否       | 2021<br>年8<br>月4<br>日  | 2022<br>年1<br>月3<br>日           | 0 | 5,000,<br>000.00      | 0                     | 5,000,<br>000.00 | 5% | 已事<br>前及<br>时履<br>行 | 否 |
| <b>总计</b>                             | - | -       | -                      | -                               | 0 | 20,410<br>,000.0<br>0 | 15,410<br>,000.0<br>0 | 5,000,<br>000.00 | -  | -                   | - |

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

公司利用自有闲置资金进行对外借款，适度提高闲置资金的使用效率，提高公司现金资产的收益，符合全体股东的利益。2021年12月，重庆鸿游科技有限公司已归还借款本金人民币1541万元。2022年1月秦皇岛顺然环保科技有限公司已归还借款本金人民币500万元。本次对外借款不会影响公司的正常业务和生产经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益。

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 第五节 股份变动、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<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 54,050,000 | 88.03% | 0    | 54,050,000 | 88.03% |  |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 50,200,000 | 81.76% | 0    | 50,200,000 | 81.76% |  |
|                 | 董事、监事、高管      | 2,450,000  | 3.99%  | 0    | 2,450,000  | 3.99%  |  |
|                 | 核心员工          | 0          | 0.00%  | 0    | 0          | 0.00%  |  |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 7,350,000  | 11.97% | 0    | 7,350,000  | 11.97% |  |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 0          | 0.00%  | 0    | 0          | 0.00%  |  |
|                 | 董事、监事、高管      | 7,350,000  | 11.97% | 0    | 7,350,000  | 11.97% |  |
|                 | 核心员工          | 0          | 0.00%  | 0    | 0          | 0.00%  |  |
| 总股本             |               | 61,400,000 | -      | 0    | 61,400,000 | -      |  |
| 普通股股东人数         |               |            |        |      |            | 22     |  |

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称       | 期初持股数      | 持股变动 | 期末持股数      | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 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 |
|----|------------|------------|------|------------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
|    | 孙巍         | 50,200,000 | 0    | 50,200,000 | 81.76%  |             | 50,200,000  | 0           | 0             |
|    | 孙悟海        | 6,000,000  | 0    | 6,000,000  | 9.77%   | 4,500,000   | 1,500,000   | 0           | 0             |
|    | 李书奇        | 3,000,000  | 0    | 3,000,000  | 4.89%   | 2,250,000   | 750,000     | 0           | 0             |
|    | 何大勇        | 800,000    | 0    | 800,000    | 1.30%   | 600,000     | 200,000     | 0           | 0             |
|    | 李旭丽        | 528,000    | 0    | 528,000    | 0.86%   |             | 528,000     | 0           | 0             |
|    | 财达证<br>券股份 | 462,000    | 0    | 462,000    | 0.75%   |             | 462,000     | 0           | 0             |

|  |                   |          |                   |               |                  |                   |          |          |  |
|--|-------------------|----------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|----------|----------|--|
| 有限公司做市专用证券账户                                       |                   |          |                   |               |                  |                   |          |          |  |
| 湘财证券股份有限公司做市专用证券账户                                 | 127,000           | 0        | 127,000           | 0.21%         |                  | 127,000           | 0        | 0        |  |
| 粤开证券股份有限公司   | 108,000           | 0        | 108,000           | 0.18%         |                  | 108,000           | 0        | 0        |  |
| 王金辉  | 49,000            | 0        | 49,000            | 0.08%         |                  | 49,000            | 0        | 0        |  |
| 马连弟  | 37,000            | 0        | 37,000            | 0.06%         |                  | 37,000            | 0        | 0        |  |
| <b>合计</b>  | <b>61,311,000</b> | <b>0</b> | <b>61,311,000</b> | <b>99.86%</b> | <b>7,350,000</b> | <b>53,961,000</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |  |
| 普通股前十名股东间相互关系说明：<br>孙巍与何大勇系姻亲关系，除此之外，公司股东间无其他关联关系。 |                   |          |                   |               |                  |                   |          |          |  |

## 二、 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      |
| 李骞        | 董事长、CEO      | 女  | 否           | 1973年9月  | 2021年7月2日 | 2024年7月1日 |
| 孙悟海       | 董事、总经理、CTO   | 男  | 否           | 1981年2月  | 2021年7月2日 | 2024年7月1日 |
| 李书奇       | 董事           | 男  | 否           | 1974年4月  | 2021年7月2日 | 2024年7月1日 |
| 何大勇       | 董事           | 男  | 否           | 1978年12月 | 2021年7月2日 | 2024年7月1日 |
| 孙文来       | 董事、董事会秘书、CSO | 男  | 否           | 1975年12月 | 2021年7月2日 | 2024年7月1日 |
| 赵秀君       | 监事会主席        | 女  | 否           | 1970年1月  | 2021年7月2日 | 2024年7月1日 |
| 姜尉        | 监事           | 男  | 否           | 1983年5月  | 2021年7月2日 | 2024年7月1日 |
| 黄冬平       | 职工监事         | 男  | 否           | 1981年12月 | 2021年7月2日 | 2024年7月1日 |
| 董事会人数:    |              |    |             |          | 5         |           |
| 监事会人数:    |              |    |             |          | 3         |           |
| 高级管理人员人数: |              |    |             |          | 3         |           |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

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

#### (二) 变动情况:

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   |      |
| 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    | 3    | 0    | 0    | 3    |
| 财务人员    | 2    | 1    | 1    | 2    |
| 行政人员    | 2    | 0    | 0    | 2    |
| 销售人员    | 2    | 0    | 0    | 2    |
| 技术人员    | 36   | 13   | 18   | 31   |
| 员工总计    | 45   | 14   | 19   | 40   |

| 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   | 17 | 15 |
| 专科   | 25 | 23 |
| 专科以下 | 2  | 1  |
| 员工总计 | 45 | 40 |

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动：报告期内，公司核心技术团队或关键技术人员未发生变动。其中，技术人员新增 13 人，减少 18 人，合计减少 5 人；技术人员增减原因为：报告期内，公司出于经营管理需要，加快人员优胜劣汰，进一步优化人员结构；公司新立项的产品项目业务拓展迅速，扩充人员编制。2021 年全年公司整体人员队伍稳定，报告期内减少的技术人员均为非核心技术人员，不会对公司造成重大影响。疫情形势下，公司努力经营、稳步巩固和适时拓展市场，在稳定核心人才队伍的同时，稳步推进组织机构改革和提高人力资源利用效率，大大提高了经营拓展、项目管理和技术创新等多方面的效能并取得了显著的成效。

2、薪酬政策：2021 年，持续优化薪酬绩效改革工作，维持原有的各项薪酬福利水平的同时，也在稳步推进对企业技术核心人员和骨干员工的多方面激励配套措施体系的建设工作，在疫情加剧经济恶化的情况下，企业能保障员工的各项福利和收入的同时，还在通过多种形式进行差异化激励，稳定人员队伍，提升了员工满意度和就职吸引力。

3、培训计划：2021 年，除常规性地组织各种内外部培训外，公司还拓宽了中高级人才的培训资源开发和投入，积极外派中高级人才参与各种行业协会、论坛及新技术培训，掌握更多行业发展动向和技术前沿信息、开阔视野、扩充人脉等，为进一步提升公司中高级人员提供了良好平台。

4、离退休职工：2021 年无申报的离退休人员。截至报告期末，不存在需公司承担费用的离退休职工。

#### (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，加以行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关控制规定的程序 and 规定进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 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

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。《公司章程》明确规定了股东享有的权利，持有同一种类股份的股东，享有同等权利。明确了股东可以依据《公司章程》起诉公司、公司高管、其他股东来维护自己的合法权益。公司已制定《对外担保管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《关联交易管理制度》等制度，保障了股东特别是中小股东充分行使合法权利。因此公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，报告期内，公司重要的人事变动、重大生产经营决策、关联交易、借款等均按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》等有关法规及有关内控制度规定的程序进行，截止报告期末，公司均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 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

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定结合公司实际情况，公司召开了第二届董事会第十四次会议及 2020 年第一次临时股东大会审议通过《关于拟修订的议案》。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的，关于拟修订《公司章程》为进一步完善公司法人治理结构，促进公司规范运作，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的相关要求以及拟变更的经营范围，结合公司实际情况，公司召开第二届董事会第十七次会议及 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司经营范围并修订公司章程的议案》。

## （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 | 2    | 8   | 5   |

### 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

公司的股东大会、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、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。公司信息披露工作按照相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

#### 1、公司资产独立：

公司的资产独立于股东资产，与股东资产权属关系界定明确，不存在公司股东利用公司资产为公司个人债务提供担保的情形。公司的各项资产权利不存在产权归属纠纷或潜在纠纷。

#### 2、公司人员独立：

公司已与所有与公司建立劳动关系的员工签订了劳动合同；对于其他员工，根据不同的用工性质签订了相应的协议，包括退休返聘协议、实习协议及劳务派遣协议。公司的董事、监事均根据《公司法》和《公司章程》的规定选举产生，通过合法程序进行；公司的高级管理人员均由董事会聘任或辞退。公司的高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的企业担任董事、监事之外的其他职务或领薪的情形。

#### 3、公司财务独立：

公司设立了独立的财务部，建立独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司的财务人员专职在公司任职，并领取薪酬。公司单独在银行开立账户、独立核算并能够独立进行纳税申报和依法纳税。

#### 4、公司机构独立：

公司已设立股东大会、董事会和监事会，并聘任了总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，在公司内部设立了从事公司与业务相应的办公机构、职能部门。公司内部经营管理机构健全，并能够根据公司的内部管理制度独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。

#### 5、公司业务独立：

公司的业务独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。报告期内公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

### (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：<br>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，制定会计核算制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。 |     |
| 2、关于财务管理体系：<br>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，做到有序工作、                   |     |

严格管理，继续完善公司财务管理体系。

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制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

**(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

公司在编制半年报、年报的过程中，按照《公司法》、《会计法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及其他规范性文件的要求，为确保信息披露的真实、准确、完整，努力提升年报信息披露的质量。公司严格执行《年度报告重大差错责任追究制度》的相关规定。报告期内，公司未发生年度报告重大差错责任事件。

**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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><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               | 众环审字（2022）2710161 号   |            |  |  |
| 审计机构名称               | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  |            |  |  |
| 审计机构地址               | 武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦   |            |  |  |
| 审计报告日期               | 2022 年 4 月 28 日   |            |  |  |
| 签字注册会计师姓名及连续<br>签字年限 | 马英强<br>2 年  | 刘晓培<br>5 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   |            |  |  |

上海悦游网络信息科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海悦游网络信息科技股份有限公司（以下简称“悦游网络”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了悦游网络 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及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，我们独立于悦游网络，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、 其他信息

悦游网络管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

悦游网络管理层（以下简称“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，管理层负责评估悦游网络的持续经营能力，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悦游网络、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督悦游网络的财务报告过程。

#### **五、 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。错报可能由于舞弊或错误导致，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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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

对悦游网络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悦游网络不能持续经营。

（五）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。

（六）就悦游网络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。

## 二、 财务报表

### （一） 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 | 37,459,023.88 | 50,758,554.75 |
| 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 | 318,286.20    | 198,416.03    |
| 应收款项融资       |     |               |               |
| 预付款项         |     |               |               |
| 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、3 | 5,342,114.49  | 249,546.00    |
| 其中：应收利息      |     |               |               |
| 应收股利         |     |               |               |
| 买入返售金融资产     |     |               |               |
| 存货           |     |               |               |
| 合同资产         |     |               |               |
| 持有待售资产       |     |               |               |
| 一年内到期的非流动资产  |     |               |               |
| 其他流动资产       | 六、4 | 111,030.80    | 135,564.61    |



|                |      |               |               |
|----------------|------|---------------|---------------|
| <b>流动资产合计</b>  |      | 43,230,455.37 | 51,342,081.39 |
| <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       |      |               |               |
| 其他非流动金融资产      |      |               |               |
| 投资性房地产         |      |               |               |
| 固定资产           | 六、5  | 207,202.25    | 182,606.39    |
| 在建工程           |      |               |               |
| 生产性生物资产        |      |               |               |
| 油气资产           |      |               |               |
| 使用权资产          | 六、6  | 665,784.88    |               |
| 无形资产           | 六、7  |               |               |
| 开发支出           |      |               |               |
| 商誉             |      |               |               |
| 长期待摊费用         |      |               |               |
| 递延所得税资产        | 六、8  |               |               |
| 其他非流动资产        |      |               |               |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 872,987.13    | 182,606.39    |
| <b>资产总计</b>    |      | 44,103,442.50 | 51,524,687.78 |
| <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           |      |               |               |
| 预收款项           |      |               |               |
| 合同负债           |      |               |               |
| 卖出回购金融资产款      |      |               |               |
| 吸收存款及同业存放      |      |               |               |
| 代理买卖证券款        |      |               |               |
| 代理承销证券款        |      |               |               |
| 应付职工薪酬         | 六、9  | 97,656.10     | 36,526.50     |
| 应交税费           | 六、10 | 9,453.38      | 8,090.76      |
| 其他应付款          | 六、11 | 37,852.90     | 38,454.90     |
| 其中：应付利息        |      |               |               |
| 应付股利           |      |               |               |
| 应付手续费及佣金       |      |               |               |

|                          |      |                      |                      |
|--------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 应付分保账款                   |      |                      |                      |
| 持有待售负债                   |      |                      |                      |
| 一年内到期的非流动负债              | 六、12 | 677,574.50           |                      |
| 其他流动负债                   |      |                      |                      |
| <b>流动负债合计</b>            |      | <b>822,536.88</b>    | <b>83,072.16</b>     |
| <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                   |      | 0                    | 0                    |
| 永续债                      |      |                      |                      |
| 租赁负债                     | 六、13 |                      |                      |
| 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>              |      | <b>822,536.88</b>    | <b>83,072.16</b>     |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |      |                      |                      |
| 股本                       | 六、14 | 61,400,000.00        | 61,400,000.00        |
| 其他权益工具                   |      |                      |                      |
| 其中：优先股                   |      | 0                    | 0                    |
| 永续债                      |      |                      |                      |
| 资本公积                     | 六、15 | 10,409,795.07        | 10,409,795.07        |
| 减：库存股                    |      |                      |                      |
| 其他综合收益                   |      |                      |                      |
| 专项储备                     |      |                      |                      |
| 盈余公积                     | 六、16 | 5,840,022.07         | 5,840,022.07         |
| 一般风险准备                   |      |                      |                      |
| 未分配利润                    | 六、17 | -34,368,911.52       | -26,208,201.52       |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |      | 43,280,905.62        | 51,441,615.62        |
| 少数股东权益                   |      |                      |                      |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | <b>43,280,905.62</b> | <b>51,441,615.62</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | <b>44,103,442.50</b> | <b>51,524,687.78</b> |

法定代表人：李骞

主管会计工作负责人：孙悟海

会计机构负责人：李亚丽

## （二） 利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2021年         | 2020年         |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| <b>一、营业总收入</b>                |      | 1,930,874.61  | 1,629,297.55  |
| 其中：营业收入                       | 六、18 | 1,930,874.61  | 1,629,297.55  |
| 利息收入                          |      |               |               |
| 已赚保费                          |      |               |               |
| 手续费及佣金收入                      |      |               |               |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 10,091,249.21 | 7,930,295.23  |
| 其中：营业成本                       | 六、18 | 5,580,171.08  | 4,372,048.28  |
| 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、19 | 295.70        |               |
| 销售费用                          | 六、20 |               | 3,550.00      |
| 管理费用                          | 六、21 | 5,061,406.76  | 4,058,915.03  |
| 研发费用                          |      |               |               |
| 财务费用                          | 六、22 | -550,624.33   | -504,218.08   |
| 其中：利息费用                       |      | 43,642.30     |               |
| 利息收入                          |      | 599,455.73    | 516,232.45    |
| 加：其他收益                        | 六、23 | 3,235.83      | 1,682.68      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 六、24 |               | 29,824.74     |
| 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）           | 六、25 |               | -21,120.13    |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 六、26 | -3,571.23     | 6,024.03      |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | -8,160,710.00 | -6,284,586.36 |
| 加：营业外收入                       |      |               |               |
| 减：营业外支出                       |      |               |               |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | -8,160,710.00 | -6,284,586.36 |
| 减：所得税费用                       | 六、27 | -             | -             |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | -8,160,710.00 | -6,284,586.36 |
| 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）          |      |               |               |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）          |      |               |               |
| <b>（二）按所有权归属分类：</b>             | -    | -             | -             |
| 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）    |      | -8,160,710.00 | -6,284,586.36 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>            |      |               |               |
| <b>（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b> |      |               |               |
| 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                           |      |               |               |
| <b>（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>   |      |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>                 |      | -8,160,710.00 | -6,284,586.36 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额             |      | -8,160,710.00 | -6,284,586.36 |
| （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）                  | 十四、2 | -0.13         | -0.10         |
| （二）稀释每股收益（元/股）                  | 十四、2 | -0.13         | -0.10         |

法定代表人：李骞      主管会计工作负责人：孙悟海      会计机构负责人：李亚丽

### （三）现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2021 年       | 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        |    | 1,925,785.69 | 2,339,699.18 |
| 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                   |      |                       |                      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、28 | 15,944,513.74         | 20,517,915.13        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>17,870,299.43</b>  | <b>22,857,614.31</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 955,280.44            | 1,221,159.17         |
| 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           |      | 6,224,221.99          | 4,472,385.31         |
| 支付的各项税费                   |      | 295.70                | 35,576.30            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、28 | 23,005,615.61         | 22,800,987.08        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>30,185,413.74</b>  | <b>28,530,107.86</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-12,315,114.31</b> | <b>-5,672,493.55</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                       |                      |
| 收回投资收到的现金                 |      |                       | 40,000,000.00        |
| 取得投资收益收到的现金               |      |                       | 29,824.74            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      |                       |                      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                       |                      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                       |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      |                       | <b>40,029,824.74</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 64,850.80             | 69,440.97            |
| 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>         |      | <b>64,850.80</b>      | <b>69,440.97</b>     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-64,850.80</b>     | <b>39,960,383.77</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                       |                      |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                       |                      |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                       |                      |
| 取得借款收到的现金                 |      |                       |                      |

|                           |      |                |               |
|---------------------------|------|----------------|---------------|
| 发行债券收到的现金                 |      |                |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                |               |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      |                |               |
| 偿还债务支付的现金                 |      |                |               |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      |                |               |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                |               |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 六、28 | 919,565.76     |               |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 919,565.76     |               |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -919,565.76    |               |
| <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>     | 六、29 | -13,299,530.87 | 34,287,890.22 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 六、29 | 50,758,554.75  | 16,470,664.53 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 六、29 | 37,459,023.88  | 50,758,554.75 |

法定代表人：李骞      主管会计工作负责人：孙悟海      会计机构负责人：李亚丽

(四) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目                        | 2021年         |             |    |  |               |               |                |          |              |                            |                | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者<br>权益合<br>计 |
|---------------------------|---------------|-------------|----|--|---------------|---------------|----------------|----------|--------------|----------------------------|----------------|----------------|-----------------|
|                           | 归属于母公司所有者权益   |             |    |  |               |               |                |          |              |                            |                |                |                 |
|                           | 股本            | 其他权益工具      |    |  | 资本<br>公积      | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润          |                |                 |
| 优先<br>股                   |               | 永<br>续<br>债 | 其他 |  |               |               |                |          |              |                            |                |                |                 |
| 一、上年期末余额                  | 61,400,000.00 |             |    |  | 10,409,795.07 |               |                |          | 5,840,022.07 |                            | -26,208,201.52 |                | 51,441,615.62   |
| 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                  | 61,400,000.00 |             |    |  | 10,409,795.07 |               |                |          | 5,840,022.07 |                            | -26,208,201.52 |                | 51,441,615.62   |
| 三、本期增减变动金额(减少<br>以“-”号填列) |               |             |    |  |               |               |                |          |              |                            | -8,160,710.00  |                | -8,160,710.00   |
| (一) 综合收益总额                |               |             |    |  |               |               |                |          |              |                            | -8,160,710.00  |                | -8,160,710.00   |
| (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<br>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      |               |  |  |               |  |  |  |              |  |                |  |  |               |
| 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              |               |  |  |               |  |  |  |              |  |                |  |  |               |
| (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>    | 61,400,000.00 |  |  | 10,409,795.07 |  |  |  | 5,840,022.07 |  | -34,368,911.52 |  |  | 43,280,905.62 |



| 项目                        | 2020年         |             |    |  |               |               |                |          |              |                            |                |                |                 |
|---------------------------|---------------|-------------|----|--|---------------|---------------|----------------|----------|--------------|----------------------------|----------------|----------------|-----------------|
|                           | 归属于母公司所有者权益   |             |    |  |               |               |                |          |              |                            |                | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者<br>权益合<br>计 |
|                           | 股本            | 其他权益工具      |    |  | 资本<br>公积      | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润          |                |                 |
| 优先<br>股                   |               | 永<br>续<br>债 | 其他 |  |               |               |                |          |              |                            |                |                |                 |
| 一、上年期末余额                  | 61,400,000.00 |             |    |  | 10,409,795.07 |               |                |          | 5,840,022.07 |                            | -19,923,615.16 |                | 57,726,201.98   |
| 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                  | 61,400,000.00 |             |    |  | 10,409,795.07 |               |                |          | 5,840,022.07 |                            | -19,923,615.16 |                | 57,726,201.98   |
| 三、本期增减变动金额(减少<br>以“-”号填列) |               |             |    |  |               |               |                |          |              |                            | -6,284,586.36  |                | -6,284,586.36   |
| (一) 综合收益总额                |               |             |    |  |               |               |                |          |              |                            | -6,284,586.36  |                | -6,284,586.36   |
| (二) 所有者投入和减少资<br>本        |               |             |    |  |               |               |                |          |              |                            |                |                |                 |
| 1. 股东投入的普通股               |               |             |    |  |               |               |                |          |              |                            |                |                |                 |
| 2. 其他权益工具持有者投入<br>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      |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |                |  |               |
| 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              |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |                |  |               |
| (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>    | 61,400,000.00 |  |  |  | 10,409,795.07 |  |  |  | 5,840,022.07 |  | -26,208,201.52 |  | 51,441,615.62 |

法定代表人：李骞

主管会计工作负责人：孙悟海

会计机构负责人：李亚丽

# 上海悦游网络信息科技股份有限公司

## 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

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

根据公司 2015 年 4 月 20 日股东会决议和修改后的章程规定，孙悟海将其持有的 15% 的股份作价 300 万元转让给李书奇，将其 4% 的股份作价 80 万元转让给何大勇，公司股东由孙巍和孙悟海变更为孙巍、孙悟海、李书奇和何大勇。

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

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

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

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

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 61,400,000.00 元，股本为人民币 61,400,000.00 元，股本情况详见附注（六）14。

## 1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司法定代表人：李骞

本公司统一社会信用代码：91310000599749906N

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

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

## 2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各个子公司（统称“本集团”）经营活动：信息科技、游戏软件领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机软硬件的研发、销售，从事货物与技术的进出口业务。

## 3、 控股股东及公司最终实际控制人的名称

本公司控股股东为自然人孙巍先生，实际控制人为自然人孙巍先生。

## 4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2022年4月28日经本公司第三届董事会第六次会议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 5、 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至2021年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

本集团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41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

## 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、完整地反映了本集团2021年

---

12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团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**

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”、附注四、17“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

##### **1、会计期间**

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团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集团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。本集团以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**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

##### **4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

###### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

---

## （2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产

---

或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

---

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营



---

产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公

---

允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

---

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

### 9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收保理款、其他应收款、贷款及垫款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

---

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

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目    | 确定组合的依据              |
|-------|----------------------|
| 账龄组合  | 本组合为应收款项的账龄作为信用风险特征。 |
| 关联方组合 | 本组合为应收本公司关联方的款项。     |

#### ②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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

| 项目     | 确定组合的依据                      |
|--------|------------------------------|
| 款项性质组合 | 本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、备用金应收款项。 |
| 关联方组合  | 本组合为应收本公司关联方的款项。             |

### 10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

### 11、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

### 12、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取

---

得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### **13、 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### **（1） 投资成本的确定**

---

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直



---

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合

---

营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，

---

并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## **14、 固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

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

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

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

| 类别   | 折旧方法 | 折旧年限<br>(年) | 残值率<br>(%) | 年折旧率<br>(%) |
|------|------|-------------|------------|-------------|
| 电子设备 | 直线法  | 3           | 5          | 31.67       |
| 运输设备 | 直线法  | 4           | 5          | 23.75       |
| 办公家具 | 直线法  | 5           | 5          | 19.00       |

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### (4) 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。

本集团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。

## 15、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使

---

用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## **16、 使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

## **17、 无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### **(2) 研究与开发支出**

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场

---

或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

---

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **20、 合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## **21、 职工薪酬**

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## **22、 租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

---

## 23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1） 亏损合同

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

### （2） 重组义务

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

## 24、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

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

①自主运营是指独立运营游戏产品，并向玩家销售虚拟游戏货币：

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

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

本公司在与合作运营的其他游戏运营商定期核对数据无误后确认营业收入。

## **25、 合同成本**

本集团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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## **26、 政府补助**

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

---

## 27、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### (3) 所得税费用

---

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### （4） 所得税的抵销

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

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

## 28、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本集团作为承租人

本集团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，本集团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，本集团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

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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。

## （2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

## 29、 其他重要的会计政策和会计估计

### （1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

### （2） 分部报告

---

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团的经营业务划分为煤炭供应链管理、非煤大宗、供应链金融、产业互联网平台服务四个经营分部。

### （3）套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。

本集团在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本集团从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评估。

#### ①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

#### ②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他

---

综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### ③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

### (4) 回购股份

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

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

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

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

## 30、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”）。本集团于 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。

---

本集团选择仅对 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），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

#### A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团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，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团根据《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，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

#### B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

本集团承租的房屋及建筑物资产，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 1,553,497.96 元，租赁负债 1,553,497.96 元。

上述会计政策变更对 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 |                    |      | 1,553,497.96     | 1,553,497.96 |
| 租赁负债  |                    |      | 1,553,497.96     | 1,553,497.96 |

本集团于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4.35%。

②其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

**31、 重大会计判断和估计**

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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作出分析和判断。

③租赁负债

---

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （2） 金融资产减值

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

## （3） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

## （4） 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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。

#### (5) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

#### (6) 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

#### (7) 所得税

本集团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     | 根据销售商品按应税收入6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按应缴纳的流转税的1%计缴。                                  |
| 教育费附加   | 按应缴纳的流转税的3%。                                    |
| 地方教育附加  | 按应缴纳的流转税的2%。                                    |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的25%计缴。                                  |

### 2、 税收优惠及批文

无。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1

月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

### 1、货币资金

| 项 目           | 年末余额          | 年初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金          |               |               |
| 银行存款          | 37,459,023.88 | 50,758,554.75 |
| 其他货币资金        |               |               |
| 合 计           | 37,459,023.88 | 50,758,554.75 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |               |               |

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账 龄       | 年末余额          | 年初余额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 1 年以内     | 312,736.17    | 198,416.03    |
| 其中：6 个月以内 | 304,554.25    | 198,416.03    |
| 7-12 个月   | 8,181.92      |               |
| 1 年以内小计   | 312,736.17    | 198,416.03    |
| 1 至 2 年   | 6,621.26      |               |
| 2 至 3 年   | -             | 147,169.80    |
| 3 至 4 年   | 147,169.80    | 883,018.80    |
| 4 至 5 年   | 883,018.80    | 20,900,000.00 |
| 5 年以上     | 30,900,000.00 | 10,000,000.00 |
| 小 计       | 32,249,546.03 | 32,128,604.63 |
| 减：坏账准备    | 31,931,259.83 | 31,930,188.60 |
| 合 计       | 318,286.20    | 198,416.03    |

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 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  | 31,930,188.60 | 98.84  | 31,930,188.60 | 100.00   |            |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 319,357.43    | 1.16   | 1,071.23      | 0.34     | 318,286.20 |
| 其中：            |               |        |               |          |            |
| 组合 1：账龄组合      | 319,357.43    | 100.00 | 1,071.23      | 0.34     | 318,286.20 |
| 组合 2：关联方组合     |               |        |               |          |            |
| 合 计            | 32,249,546.03 | —      | 31,931,259.83 | —        | 318,286.20 |

(续)

| 类别             | 年初余额          |        |               |          | 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  | 31,930,188.60 | 99.38  | 31,930,188.60 | 100.00   |            |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 198,416.03    | 0.62   |               |          | 198,416.03 |
| 其中:            |               |        |               |          |            |
| 组合 1: 账龄组合     | 198,416.03    | 100.00 |               |          | 198,416.03 |
| 组合 2: 关联方组合    |               |        |               |          |            |
| 合计             | 32,128,604.63 | —      | 31,930,188.60 | —        | 198,416.03 |

①年末单项计提坏账准备的应收账款

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

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目         | 年末余额       |          |          |
|------------|------------|----------|----------|
|            | 账面余额       | 坏账准备     | 计提比例 (%) |
| 1 年以内      | 312,736.17 | 409.10   | 0.11     |
| 其中: 6 个月以内 | 304,554.25 |          |          |
| 7-12 个月    | 8,181.92   | 409.10   | 5.00     |
| 1 年以内小计    | 312,736.17 | 409.10   | 0.11     |
| 1 至 2 年    | 6,621.26   | 662.13   | 10.00    |
| 2 至 3 年    |            |          |          |
| 3 至 4 年    |            |          |          |
| 4 至 5 年    |            |          |          |
| 5 年以上      |            |          |          |
| 合计         | 319,357.43 | 1,071.23 | —        |

(3) 坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额          | 本年变动金额   |       |       |      | 年末余额          |
|------|---------------|----------|-------|-------|------|---------------|
|      |               | 计提       | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |               |
| 单项计提 | 31,930,188.60 |          |       |       |      | 31,930,188.60 |
| 账龄组合 |               | 1,071.23 |       |       |      | 1,071.23      |

| 类别 | 年初余额          | 本年变动金额   |       |       |      | 年末余额          |
|----|---------------|----------|-------|-------|------|---------------|
|    |               | 计提       | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |               |
| 合计 | 31,930,188.60 | 1,071.23 |       |       |      | 31,931,259.83 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 32,124,805.30 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.61%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 31,930,188.60 元。

### 3、其他应收款

| 项目    | 年末余额         | 年初余额       |
|-------|--------------|------------|
| 应收利息  |              |            |
| 应收股利  |              |            |
| 其他应收款 | 5,342,114.49 | 249,546.00 |
| 合计    | 5,342,114.49 | 249,546.00 |

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

| 账龄        | 年末余额         | 年初余额       |
|-----------|--------------|------------|
| 1 年以内     | 5,145,068.49 | 210,924.00 |
| 其中：6 个月以内 | 5,095,068.49 | 210,924.00 |
| 7-12 个月   | 50,000.00    |            |
| 1 年以内小计   | 5,145,068.49 | 210,924.00 |
| 1 至 2 年   | 160,924.00   |            |
| 2 至 3 年   |              |            |
| 3 至 4 年   |              |            |
| 4 至 5 年   |              | 38,622.00  |
| 5 年以上     | 38,622.00    |            |
| 小计        | 5,344,614.49 | 249,546.00 |
| 减：坏账准备    | 2,500.00     |            |
| 合计        | 5,342,114.49 | 249,546.00 |

##### ②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 年末账面余额       | 年初账面余额     |
|--------|--------------|------------|
| 往来款    | 5,095,068.49 |            |
| 押金     | 199,546.00   | 199,546.00 |
| 推广费    | 50,000.00    | 50,000.00  |
| 小计     | 5,344,614.49 | 249,546.00 |
| 减：坏账准备 | 2,500.00     |            |
| 合计     | 5,342,114.49 | 249,546.00 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备                     | 第一阶段               | 第二阶段                             | 第三阶段                          | 合计       |
|--------------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|----------|
|                          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失<br>(未发生信用<br>减值) | 整个存续期预期<br>信用损失 (已发<br>生信用减值) |          |
| 2021 年 1 月 1 日余额         |                    |                                  |                               |          |
| 2021 年 1 月 1 日余额在<br>本年: |                    |                                  |                               |          |
| ——转入第二阶段                 |                    |                                  |                               |          |
| ——转入第三阶段                 |                    |                                  |                               |          |
| ——转回第二阶段                 |                    |                                  |                               |          |
| ——转回第一阶段                 |                    |                                  |                               |          |
| 本年计提                     | 2,500.00           |                                  |                               | 2,500.00 |
| 本年转回                     |                    |                                  |                               |          |
| 本年转销                     |                    |                                  |                               |          |
| 本年核销                     |                    |                                  |                               |          |
| 其他变动                     |                    |                                  |                               |          |
| 2021 年 12 月 31 日余额       | 2,500.00           |                                  |                               | 2,500.00 |

④坏账准备的情况

| 类 别                | 年初余额 | 本年变动金额   |       |       |      | 年末余额     |
|--------------------|------|----------|-------|-------|------|----------|
|                    |      | 计提       | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |          |
| 按组合计提其他<br>应收款坏账准备 |      | 2,500.00 |       |       |      | 2,500.00 |
| 合 计                |      | 2,500.00 |       |       |      | 2,500.00 |

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称          | 款项性质 | 年末余额         | 账龄             | 占其他应收<br>款年末余额<br>合计数的比<br>例 (%) | 坏账准备<br>年末余额 |
|---------------|------|--------------|----------------|----------------------------------|--------------|
| 秦皇岛顺然环保科技有限公司 | 资金拆借 | 5,095,068.49 | 0-6 个月         | 95.33                            |              |
| 上海德宏实业有限公司    | 押金   | 199,546.00   | 1-2 年、5<br>年以上 | 3.73                             |              |
| 华为软件技术有限公司    | 推广费  | 50,000.00    | 7-12 个月        | 0.94                             | 2,500.00     |
| 合 计           | —    | 5,344,614.49 | —              | 100.00                           | 2,500.00     |

4、其他流动资产

| 项 目    | 年末余额       | 年初余额       |
|--------|------------|------------|
| 待抵扣进项税 | 111,030.80 | 135,564.61 |
| 合 计    | 111,030.80 | 135,564.61 |

**5、 固定资产**

| 项 目    | 年末余额       | 年初余额       |
|--------|------------|------------|
| 固定资产   | 207,202.25 | 182,606.39 |
| 固定资产清理 |            |            |
| 合 计    | 207,202.25 | 182,606.39 |

**(1) 固定资产**

| 项 目       | 运输设备         | 电子设备       | 办公家具       | 合 计          |
|-----------|--------------|------------|------------|--------------|
| 一、账面原值    |              |            |            |              |
| 1、年初余额    | 1,608,176.10 | 438,292.47 | 337,980.00 | 2,384,448.57 |
| 2、本年增加金额  |              | 64,850.80  |            | 64,850.80    |
| (1) 购置    |              | 64,850.80  |            | 64,850.80    |
| 3、本年减少金额  |              |            |            |              |
| (1) 处置或报废 |              |            |            |              |
| 4、年末余额    | 1,608,176.10 | 503,143.27 | 337,980.00 | 2,449,299.37 |
| 二、累计折旧    |              |            |            |              |
| 1、年初余额    | 1,527,767.29 | 352,993.89 | 321,081.00 | 2,201,842.18 |
| 2、本年增加金额  |              | 40,254.94  |            | 40,254.94    |
| (1) 计提    |              | 40,254.94  |            | 40,254.94    |
| 3、本年减少金额  |              |            |            |              |
| (1) 处置或报废 |              |            |            |              |
| 4、年末余额    | 1,527,767.29 | 393,248.83 | 321,081.00 | 2,242,097.12 |
| 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) 处置或报废 |              |            |            |              |
| 4、年末余额    |              |            |            |              |
| 四、账面价值    |              |            |            |              |
| 1、年末账面价值  | 80,408.81    | 109,894.44 | 16,899.00  | 207,202.25   |
| 2、年初账面价值  | 80,408.81    | 85,298.58  | 16,899.00  | 182,606.39   |

**6、 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   | 1,553,497.96 | 1,553,497.96 |
| 2、本年增加金额 |              |              |
| (1)、租入   |              |              |
| 3、本年减少金额 |              |              |



| 项 目      | 房屋及建筑物       | 合 计          |
|----------|--------------|--------------|
| 4、年末余额   | 1,553,497.96 | 1,553,497.96 |
| 二、累计折旧   |              |              |
| 1、年初余额   |              |              |
| 2、本年增加金额 | 887,713.08   | 887,713.08   |
| (1) 计提   | 887,713.08   | 887,713.08   |
| 3、本年减少金额 |              |              |
| 4、年末余额   | 887,713.08   | 887,713.08   |
| 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 | 665,784.88   | 665,784.88   |
| 2、年初账面价值 | 1,553,497.96 | 1,553,497.96 |

## 7、无形资产

| 项 目      | 著作权           | 合 计           |
|----------|---------------|---------------|
| 一、账面原值   |               |               |
| 1、年初余额   | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |
| 2、本年增加金额 |               |               |
| (1) 购置   |               |               |
| (2) 内部研发 |               |               |
| 3、本年减少金额 |               |               |
| (1) 处置   |               |               |
| 4、年末余额   |               |               |
| 二、累计摊销   |               |               |
| 1、年初余额   | 37,333,333.33 | 37,333,333.33 |
| 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   | 37,333,333.33 | 37,333,333.33 |
| 三、减值准备   |               |               |
| 1、年初余额   | 2,666,666.67  | 2,666,666.67  |
| 2、本年增加金额 |               |               |
| (1) 计提   |               |               |

| 项 目      | 著作权          | 合 计          |
|----------|--------------|--------------|
| 3、本年减少金额 |              |              |
| (1) 处置   |              |              |
| 4、年末余额   | 2,666,666.67 | 2,666,666.67 |
| 四、账面价值   |              |              |
| 1、年末账面价值 |              |              |
| 2、年初账面价值 |              |              |

## 8、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 年末余额          | 年初余额          |
|----------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 31,933,759.83 | 31,930,188.60 |
| 可抵扣亏损    | 56,188,830.63 | 44,683,080.67 |
| 合 计      | 88,122,590.46 | 76,613,269.27 |

### (2) 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  | 年末余额          | 年初余额          | 备注 |
|------|---------------|---------------|----|
| 2021 |               |               |    |
| 2022 | 6,247,060.74  | 6,247,060.74  |    |
| 2023 | 10,836,665.39 | 10,836,665.39 |    |
| 2024 | 18,862,960.30 | 18,862,960.30 |    |
| 2025 | 8,736,394.24  | 8,736,394.24  |    |
| 2026 | 11,505,749.96 |               |    |
| 合 计  | 56,188,830.63 | 44,683,080.67 |    |

## 9、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额      | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额      |
|----------------|-----------|--------------|--------------|-----------|
| 一、短期薪酬         | 36,526.50 | 5,521,475.05 | 5,499,643.05 | 58,358.50 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |           | 763,876.54   | 724,578.94   | 39,297.60 |
| 三、辞退福利         |           |              |              |           |
| 四、一年内到期的其他福利   |           |              |              |           |
| 五、其他           |           |              |              |           |
| 合 计            | 36,526.50 | 6,285,351.59 | 6,224,221.99 | 97,656.10 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额 | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额 |
|---------------|------|--------------|--------------|------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 |      | 4,462,609.29 | 4,462,609.29 |      |
| 2、职工福利费       |      | 323,604.75   | 323,604.75   |      |

| 项目            | 年初余额      | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额      |
|---------------|-----------|--------------|--------------|-----------|
| 3、社会保险费       | 36,526.50 | 424,375.86   | 402,543.86   | 58,358.50 |
| 其中：医疗保险费      | 32,873.80 | 373,450.75   | 354,238.59   | 52,085.96 |
| 工伤保险费         |           | 16,975.03    | 16,101.75    | 873.28    |
| 生育保险费         | 3,652.70  | 33,950.07    | 32,203.51    | 5,399.26  |
| .....         |           |              |              |           |
| 4、住房公积金       |           | 289,738.00   | 289,738.00   |           |
| 5、工会经费和职工教育经费 |           | 647.15       | 647.15       |           |
| 6、短期带薪缺勤      |           |              |              |           |
| 7、短期利润分享计划    |           |              |              |           |
| 8、其他短期薪酬      |           | 20,500.00    | 20,500.00    |           |
| 合 计           | 36,526.50 | 5,521,475.05 | 5,499,643.05 | 58,358.50 |

(3) 设定提存计划列示

| 项 目      | 年初余额 | 本年增加       | 本年减少       | 年末余额      |
|----------|------|------------|------------|-----------|
| 1、基本养老保险 |      | 712,951.44 | 676,273.68 | 36,677.76 |
| 2、失业保险费  |      | 50,925.10  | 48,305.26  | 2,619.84  |
| 3、企业年金缴费 |      |            |            | -         |
| 合 计      |      | 763,876.54 | 724,578.94 | 39,297.60 |

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**10、 应交税费**

| 项 目   | 年末余额     | 年初余额     |
|-------|----------|----------|
| 个人所得税 | 9,453.38 | 8,090.76 |
| 合 计   | 9,453.38 | 8,090.76 |

**11、 其他应付款**

| 项 目   | 年末余额      | 年初余额      |
|-------|-----------|-----------|
| 应付利息  |           |           |
| 应付股利  |           |           |
| 其他应付款 | 37,852.90 | 38,454.90 |
| 合 计   | 37,852.90 | 38,454.90 |

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

| 项 目 | 年末余额      | 年初余额      |
|-----|-----------|-----------|
| 其他  | 37,852.90 | 38,454.90 |
| 合 计 | 37,852.90 | 38,454.90 |

**12、 一年内到期的非流动负债**

| 项 目                 | 年末余额       | 年初余额 |
|---------------------|------------|------|
| 1 年内到期的租赁负债（附注六、13） | 677,574.50 |      |
| 合 计                 | 677,574.50 |      |

**13、 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 |            |            |
| 上海德宏实业有限公司           | 1,553,497.96 |      | 43,642.30 |    | 919,565.76 | 677,574.50 |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注六、12） |              |      |           |    |            | 677,574.50 |
| 合 计                  | 1,553,497.96 |      | —         |    | —          |            |

**14、 股本**

| 项目   | 年初余额       | 本年增减变动（+、-） |    |       |    |    | 年末余额       |
|------|------------|-------------|----|-------|----|----|------------|
|      |            | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |            |
| 股份总数 | 61,400,000 |             |    |       |    |    | 61,400,000 |

**15、 资本公积**

| 项 目    | 年初余额          | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价   | 10,409,795.07 |      |      | 10,409,795.07 |
| 其他资本公积 |               |      |      |               |
| 合 计    | 10,409,795.07 |      |      | 10,409,795.07 |

**16、 盈余公积**

| 项 目    | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 5,840,022.07 |      |      | 5,840,022.07 |
| 任意盈余公积 |              |      |      |              |
| 合 计    | 5,840,022.07 |      |      | 5,840,022.07 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**17、 未分配利润**

| 项 目                   | 本 年            | 上 年            |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年年末未分配利润          | -26,208,201.52 | -19,923,615.16 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后年初未分配利润            | -26,208,201.52 | -19,923,615.16 |

| 项 目              | 本 年            | 上 年            |
|------------------|----------------|----------------|
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | -8,160,710.00  | -6,284,586.36  |
| 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       |                |                |
| 年末未分配利润          | -34,368,911.52 | -26,208,201.52 |

### 18、 营业收入和营业成本

| 项 目  | 本年发生额        |              | 上年发生额        |              |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|      | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 主营业务 | 1,930,874.61 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |
| 其他业务 |              |              |              |              |
| 合 计  | 1,930,874.61 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |

#### (1) 本年合同产生的收入情况

##### ①按产品类型

| 产品类型  | 本年发生额        |              | 上年发生额        |              |
|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|       | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 服务费收入 | 471,698.11   |              |              |              |
| 手机游戏  | 1,459,176.50 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |
| 合 计   | 1,930,874.61 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |

##### ②按运营模式

| 产品类型    | 本年发生额        |              | 上年发生额        |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|         | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 自主运营    |              |              |              |              |
| 服务费收入   | 471,698.11   |              |              |              |
| 与平台联合运营 | 1,459,176.50 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |
| 合 计     | 1,930,874.61 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |

### 19、 税金及附加

| 项 目 | 本年发生额  | 上年发生额 |
|-----|--------|-------|
| 印花税 | 295.70 |       |
| 合 计 | 295.70 |       |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 20、 销售费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额    |
|-----|-------|----------|
| 广告费 |       | 3,550.00 |
| 合 计 |       | 3,550.00 |

## 21、 管理费用

| 项 目      | 本年发生额        | 上年发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 人工费用（薪酬） | 1,606,162.54 | 1,273,759.61 |
| 办公费用     | 117,844.25   | 130,300.19   |
| 差旅费      | 984,551.95   | 674,655.21   |
| 业务招待费    | 160,239.47   | 156,314.68   |
| 邮电费      | 27,400.62    | 27,754.00    |
| 折旧和摊销    | 927,968.02   | 2,584.96     |
| 物业、水电费   | 316,232.81   | 310,387.16   |
| 租赁费      |              | 1,032,363.49 |
| 咨询代理费用   | 683,927.23   | 300,849.05   |
| 其他       | 237,079.87   | 149,946.68   |
| 合 计      | 5,061,406.76 | 4,058,915.03 |

## 22、 财务费用

| 项 目         | 本年发生额       | 上年发生额       |
|-------------|-------------|-------------|
| 利息支出        | 43,642.30   |             |
| 减：利息收入      | 599,455.73  | 516,232.45  |
| 减：利息资本化金额   |             |             |
| 汇兑损益        | 526.00      | 4,086.00    |
| 减：汇兑损益资本化金额 |             |             |
| 手续费支出       | 4,663.10    | 7,928.37    |
| 合 计         | -550,624.33 | -504,218.08 |

## 23、 其他收益

| 项 目        | 本年发生额    | 上年发生额    | 计入本年非经常性损益的金额 |
|------------|----------|----------|---------------|
| 政府补助       | 1,800.00 |          | 1,800.00      |
| 个人所得税手续费返还 | 1,435.83 | 1,682.68 | 1,435.83      |
| 合 计        | 3,235.83 | 1,682.68 | 3,235.83      |

注：政府补助为 2021 年收到的社保户培训补贴。

## 24、 投资收益

| 项 目             | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------------|-------|-------|
| 权益法核算的长期股权投资收益  |       |       |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 |       |       |

| 项 目                       | 本年发生额 | 上年发生额     |
|---------------------------|-------|-----------|
| 取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得   |       |           |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 |       |           |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益        |       |           |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益          |       | 29,824.74 |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入       |       |           |
| 债权投资持有期间取得的利息收入           |       |           |
| 处置债权投资取得的投资收益             |       |           |
| 其他债权投资持有期间取得的利息收入         |       |           |
| 处置其他债权投资取得的投资收益           |       |           |
| 其他                        |       |           |
| 合 计                       |       | 29,824.74 |

## 25、 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源        | 本年发生额 | 上年发生额       |
|----------------------|-------|-------------|
| 交易性金融资产              |       | -21,120.13  |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益 |       | -21,120.13  |
| 交易性金融负债              |       |             |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益 |       |             |
| 合 计                  |       | - 21,120.13 |

## 26、 信用减值损失

| 项 目       | 本年发生额     | 上年发生额    |
|-----------|-----------|----------|
| 应收账款减值损失  | -1,071.23 | 6,024.03 |
| 其他应收款坏账损失 | -2,500.00 |          |
| 合 计       | -3,571.23 | 6,024.03 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 27、 所得税费用

### (1) 所得税费用表

| 项 目     | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|-------|-------|
| 当期所得税费用 |       |       |
| 递延所得税费用 |       |       |
| 合 计     |       |       |

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目              | 本年发生额         |
|------------------|---------------|
| 利润总额             | -8,160,710.00 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -2,040,177.50 |
| 子公司适用不同税率的影响     |               |

| 项 目                            | 本年发生额        |
|--------------------------------|--------------|
| 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               | -836,259.99  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |              |
| 本年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 | 2,876,437.49 |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |              |
| 所得税费用                          | 0.00         |

## 28、 现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 利息收入    | 531,277.91    | 516,232.45    |
| 其他收益    | 3,235.83      | 1,682.68      |
| 收到资金拆借款 | 15,410,000.00 | 20,000,000.00 |
| 合 计     | 15,944,513.74 | 20,517,915.13 |

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目              | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------------------|---------------|---------------|
| 支付的日常财务费用（非利息支出） | 4,663.10      | 7,928.37      |
| 支付的日常经营管理费用      | 2,590,952.51  | 2,739,508.71  |
| 支付的日常经营销售费用      |               | 3,550.00      |
| 暂付应收款项           |               | 50,000.00     |
| 支付资金拆借款          | 20,410,000.00 | 20,000,000.00 |
| 合 计              | 23,005,615.61 | 22,800,987.08 |

### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目     | 本年发生额      | 上年发生额 |
|---------|------------|-------|
| 办公场所租赁费 | 919,565.76 |       |

## 29、 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 本年金额          | 上年金额          |
|---------------------------|---------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |               |               |
| 净利润                       | -8,160,710.00 | -6,284,586.36 |
| 加：资产减值准备                  |               |               |
| 信用减值损失                    | 3,571.23      | -6,024.03     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧   | 40,254.94     | 2,584.96      |
| 使用权资产折旧                   | 887,713.08    | —             |
| 无形资产摊销                    |               |               |



| 补充资料                             | 本年金额           | 上年金额          |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| 长期待摊费用摊销                         |                |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） |                |               |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              |                |               |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                | 21,120.13     |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 43,642.30      |               |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  |                | -29,824.74    |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             |                |               |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             |                |               |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 |                |               |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -5,191,476.08  | 638,750.44    |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 61,890.22      | -14,513.95    |
| 其他                               | -              |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -12,315,114.31 | -5,672,493.55 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                |               |
| 债务转为资本                           |                |               |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                |               |
| 融资租入固定资产                         |                |               |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>          |                |               |
| 现金的年末余额                          | 37,459,023.88  | 50,758,554.75 |
| 减：现金的年初余额                        | 50,758,554.75  | 16,470,664.53 |
| 加：现金等价物的年末余额                     |                |               |
| 减：现金等价物的年初余额                     |                |               |
| 现金及现金等价物净增加额                     | -13,299,530.87 | 34,287,890.22 |

| (2) 现金及现金等价物的构成             |               |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 项 目                         | 年末余额          | 年初余额          |
| 一、现金                        | 37,459,023.88 | 50,758,554.75 |
| 其中：库存现金                     |               |               |
| 可随时用于支付的银行存款                | 37,459,023.88 | 50,758,554.75 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |               |               |
| 二、现金等价物                     |               |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |               |               |
| 三、年末现金及现金等价物余额              | 37,459,023.88 | 50,758,554.75 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |               |               |

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

## 七、合并范围的变更

## 其他原因的合并范围变动-新设子公司

| 名称             | 成立时间       |
|----------------|------------|
| 海南途咖网络信息科技有限公司 | 2021年12月6日 |

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

| 子公司名称          | 级次 | 注册地 | 业务性质          | 股权比例 (%) |    | 取得方式 |
|----------------|----|-----|---------------|----------|----|------|
|                |    |     |               | 直接       | 间接 |      |
| 海南途咖网络信息科技有限公司 | 二级 | 海南  | 互联网信息服务、软件开发等 | 100.00   |    | 设立   |

### 2、 在合营企业或联营企业中的权益

无

### 3、 重要的共同经营

无

### 4、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

## 九、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

自然人孙巍先生持有本公司 81.759%的股份，为本公司实际控制人。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 本集团的合营和联营企业情况

无。

### 4、 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  |
|---------------|--------------|
| 孙悟海           | 股东           |
| 李书奇           | 股东           |
| 何大勇           | 股东           |
| 北京静思远科技有限公司   | 实际控制人控制的其他企业 |
| 平安圣煜房地产开发有限公司 | 实际控制人控制的其他企业 |
| 海东悦学教育咨询有限公司  | 实际控制人控制的其他企业 |

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本公司关系          |
|-----------------|----------------------|
| 秦皇岛市圣煜房地产开发有限公司 | 实际控制人的配偶控制的企业        |
| 秦皇岛晏汇商贸有限公司     | 实际控制人的配偶控制的企业        |
| 李骞              | 实际控制人的配偶、公司董事长、首席执行官 |

## 5、 关联方交易情况

### (1) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本年发生额      | 上年发生额      |
|----------|------------|------------|
| 关键管理人员报酬 | 930,642.20 | 868,626.30 |

## 十、 承诺及或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项

### 1、 债务重组

本集团本报告期无债务重组事项。

### 2、 资产置换

本集团本报告期无资产置换事项。

### 3、 年金计划

无。

### 4、 终止经营

无。

### 5、 租赁

#### (1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六 6、13。

#### 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   | 43,642.30 |

#### 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 | 919,565.76 |
| 合 计               | —        | 919,565.76 |

### 十三、 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       | 年末余额          | 年初余额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 1 年以内     | 312,736.17    | 198,416.03    |
| 其中：6 个月以内 | 304,554.25    | 198,416.03    |
| 7-12 个月   | 8,181.92      |               |
| 1 年以内小计   | 312,736.17    | 198,416.03    |
| 1 至 2 年   | 6,621.26      |               |
| 2 至 3 年   | -             | 147,169.80    |
| 3 至 4 年   | 147,169.80    | 883,018.80    |
| 4 至 5 年   | 883,018.80    | 20,900,000.00 |
| 5 年以上     | 30,900,000.00 | 10,000,000.00 |
| 小 计       | 32,249,546.03 | 32,128,604.63 |
| 减：坏账准备    | 31,931,259.83 | 31,930,188.60 |
| 合 计       | 318,286.20    | 198,416.03    |

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 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  | 31,930,188.60 | 98.84  | 31,930,188.60 | 100.00   |            |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 319,357.43    | 1.16   | 1,071.23      | 0.34     | 318,286.20 |
| 其中：            |               |        |               |          |            |
| 组合 1：账龄组合      | 319,357.43    | 100.00 | 1,071.23      | 0.34     | 318,286.20 |
| 组合 2：关联方组合     |               |        |               |          |            |
| 合 计            | 32,249,546.03 | —      | 31,931,259.83 | —        | 318,286.20 |

(续)

| 类 别           | 年初余额          |        |               |          | 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 | 31,930,188.60 | 99.38  | 31,930,188.60 | 100.00   |      |

| 类别             | 年初余额          |        |               |          | 账面价值       |
|----------------|---------------|--------|---------------|----------|------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备          |          |            |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |            |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 198,416.03    | 0.62   |               |          | 198,416.03 |
| 其中:            |               |        |               |          |            |
| 组合 1: 账龄组合     | 198,416.03    | 100.00 |               |          | 198,416.03 |
| 组合 2: 关联方组合    |               |        |               |          |            |
| 合计             | 32,128,604.63 | —      | 31,930,188.60 | —        | 198,416.03 |

①年末单项计提坏账准备的应收账款

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

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目         | 年末余额       |          |          |
|------------|------------|----------|----------|
|            | 账面余额       | 坏账准备     | 计提比例 (%) |
| 1 年以内      | 312,736.17 | 409.10   | 0.11     |
| 其中: 6 个月以内 | 304,554.25 |          |          |
| 7-12 个月    | 8,181.92   | 409.10   | 5.00     |
| 1 年以内小计    | 312,736.17 | 409.10   | 0.11     |
| 1 至 2 年    | 6,621.26   | 662.13   | 10.00    |
| 2 至 3 年    |            |          |          |
| 3 至 4 年    |            |          |          |
| 4 至 5 年    |            |          |          |
| 5 年以上      |            |          |          |
| 合计         | 319,357.43 | 1,071.23 | —        |

(3) 坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额          | 本年变动金额   |       |       |      | 年末余额          |
|------|---------------|----------|-------|-------|------|---------------|
|      |               | 计提       | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |               |
| 单项计提 | 31,930,188.60 |          |       |       |      | 31,930,188.60 |
| 账龄组合 |               | 1,071.23 |       |       |      | 1,071.23      |
| 合计   | 31,930,188.60 | 1,071.23 |       |       |      | 31,931,259.83 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 32,124,805.30 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.61%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 31,930,188.60 元。

**2、其他应收款**

| 项 目   | 年末余额         | 年初余额       |
|-------|--------------|------------|
| 应收利息  |              |            |
| 应收股利  |              |            |
| 其他应收款 | 5,342,114.49 | 249,546.00 |
| 合 计   | 5,342,114.49 | 249,546.00 |

**(1) 其他应收款**

①按账龄披露

| 账 龄       | 年末余额         | 年初余额       |
|-----------|--------------|------------|
| 1 年以内     | 5,145,068.49 | 210,924.00 |
| 其中：6 个月以内 | 5,095,068.49 | 210,924.00 |
| 7-12 个月   | 50,000.00    |            |
| 1 年以内小计   | 5,145,068.49 | 210,924.00 |
| 1 至 2 年   | 160,924.00   |            |
| 2 至 3 年   |              |            |
| 3 至 4 年   |              |            |
| 4 至 5 年   |              | 38,622.00  |
| 5 年以上     | 38,622.00    |            |
| 小 计       | 5,344,614.49 | 249,546.00 |
| 减：坏账准备    | 2,500.00     |            |
| 合 计       | 5,342,114.49 | 249,546.00 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 年末账面余额       | 年初账面余额     |
|--------|--------------|------------|
| 往来款    | 5,095,068.49 |            |
| 押金     | 199,546.00   | 199,546.00 |
| 推广费    | 50,000.00    | 50,000.00  |
| 小 计    | 5,344,614.49 | 249,546.00 |
| 减：坏账准备 | 2,500.00     |            |
| 合 计    | 5,342,114.49 | 249,546.00 |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备                     | 第一阶段               | 第二阶段                             | 第三阶段                          | 合计       |
|--------------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|----------|
|                          | 未来 12 个月<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失<br>(未发生信用<br>减值) | 整个存续期预期<br>信用损失 (已发<br>生信用减值) |          |
| 2021 年 1 月 1 日余额         |                    |                                  |                               |          |
| 2021 年 1 月 1 日余额在<br>本年: |                    |                                  |                               |          |
| ——转入第二阶段                 |                    |                                  |                               |          |
| ——转入第三阶段                 |                    |                                  |                               |          |
| ——转回第二阶段                 |                    |                                  |                               |          |
| ——转回第一阶段                 |                    |                                  |                               |          |
| 本年计提                     | 2,500.00           |                                  |                               | 2,500.00 |
| 本年转回                     |                    |                                  |                               |          |
| 本年转销                     |                    |                                  |                               |          |
| 本年核销                     |                    |                                  |                               |          |
| 其他变动                     |                    |                                  |                               |          |
| 2021 年 12 月 31 日余额       | 2,500.00           |                                  |                               | 2,500.00 |

#### ④坏账准备的情况

| 类 别                | 年初余额 | 本年变动金额   |       |       |      | 年末余额     |
|--------------------|------|----------|-------|-------|------|----------|
|                    |      | 计提       | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |          |
| 按组合计提其他<br>应收款坏账准备 |      | 2,500.00 |       |       |      | 2,500.00 |
| 合 计                |      | 2,500.00 |       |       |      | 2,500.00 |

#### ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称          | 款项性质 | 年末余额         | 账龄             | 占其他应收<br>款年末余额<br>合计数的比<br>例 (%) | 坏账准备<br>年末余额 |
|---------------|------|--------------|----------------|----------------------------------|--------------|
| 秦皇岛顺然环保科技有限公司 | 资金拆借 | 5,095,068.49 | 0-6 个月         | 95.33                            |              |
| 上海德宏实业有限公司    | 押金   | 199,546.00   | 1-2 年、5<br>年以上 | 3.73                             |              |
| 华为软件技术有限公司    | 推广费  | 50,000.00    | 7-12 个月        | 0.94                             | 2,500.00     |
| 合 计           | —    | 5,344,614.49 | —              | 100.00                           | 2,500.00     |

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

| 项 目        | 年末余额 |      |      | 年初余额 |      |      |
|------------|------|------|------|------|------|------|
|            | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资     |      |      |      |      |      |      |
| 对联营、合营企业投资 |      |      |      |      |      |      |
| 合 计        |      |      |      |      |      |      |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位          | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|----------------|------|------|------|------|----------|----------|
| 海南途咖网络信息科技有限公司 |      |      |      |      |          |          |
| 合 计            |      |      |      |      |          |          |

注：2021 年设立了全资子公司海南途咖网络信息科技有限公司，还未实际出资，因此账目长期股权投资无余额。

4、营业收入和营业成本

| 项 目  | 本年发生额        |              | 上年发生额        |              |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|      | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 主营业务 | 1,930,874.61 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |
| 其他业务 |              |              |              |              |
| 合 计  | 1,930,874.61 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |

(1) 本年合同产生的收入情况

①按产品类型

| 产品类型  | 本年发生额        |              | 上年发生额        |              |
|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|       | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 服务费收入 | 471,698.11   |              |              |              |
| 手机游戏  | 1,459,176.50 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |
| 合 计   | 1,930,874.61 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |

②按运营模式

| 产品类型    | 本年发生额        |              | 上年发生额        |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|         | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 自主运营    |              |              |              |              |
| 服务费收入   | 471,698.11   |              |              |              |
| 与平台联合运营 | 1,459,176.50 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |
| 合 计     | 1,930,874.61 | 5,580,171.08 | 1,629,297.55 | 4,372,048.28 |

5、投资收益



| 项 目                       | 本年发生额 | 上年发生额     |
|---------------------------|-------|-----------|
| 对子公司长期股权投资的股利收益           |       |           |
| 处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益      |       |           |
| 权益法核算的长期股权投资收益            |       |           |
| 处置长期股权投资产生的投资收益           |       |           |
| 取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得   |       |           |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 |       |           |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益        |       | 29,824.74 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益          |       |           |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入       |       |           |
| 债权投资持有期间取得的利息收入           |       |           |
| 处置债权投资取得的投资收益             |       |           |
| 其他债权投资持有期间取得的利息收入         |       |           |
| 处置其他债权投资取得的投资收益           |       |           |
| 债务重组收益                    |       |           |
| 合 计                       |       | 29,824.74 |

#### 十四、 补充资料

##### 1、 本年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  | 1,800.00   |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   | 448,177.82 |    |
| 本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益   |            |    |
| 非货币性资产交换损益  |            |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益  |            |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备   |            |    |
| 债务重组损益  |            |    |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等   |            |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益   |            |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益   |            |    |
| 与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益  |            |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 |            |    |

| 项 目                                  | 金 额        | 说 明 |
|--------------------------------------|------------|-----|
| 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回             |            |     |
| 对外委托贷款取得的损益                          |            |     |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益     |            |     |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 |            |     |
| 受托经营取得的托管费收入                         |            |     |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                   |            |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    | 1,435.83   |     |
| 小 计                                  | 451,413.65 |     |
| 所得税影响额                               |            |     |
| 少数股东权益影响额（税后）                        |            |     |
| 合 计                                  | 451,413.65 |     |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 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<br>收益 | 稀释每股<br>收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | -17.23        | -0.1329    | -0.1329    |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -18.18        | -0.1403    | -0.1403    |

公司负责人：李骞      主管会计工作负责人：孙悟海      会计机构负责人：李亚丽

上海悦游网络信息科技股份有限公司

二〇二二年四月二十九日

---

## 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：

上海悦游网络信息科技股份有限公司董事会秘书办公室