

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司
2020 年度
审 计 报 告

CAC证审字[2021]0308号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

索 引	页 码
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	8-9
2、合并利润表	10
3、合并现金流量表	11
4、合并股东权益变动表	12-13
5、资产负债表	14-15
6、利润表	16
7、现金流量表	17
8、股东权益变动表	18-19
9、财务报表附注	20-94
三、附件	
审计机构营业执照及执业许可证复印件	

审计报告

CAC 证审字[2021]0308 号

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了后附的湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司（以下简称天润数娱）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了天润数娱 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、如财务报表附注五（二十四）、附注十（五）、附注十二（二）和附注十四（二）所述，天润数娱存在给控股股东及其关联方的担保行为未履行公司董事会或者股东大会审议程序的情况，截止 2020 年 12 月 31 日，上述担保金额合计为 17.65 亿元、尚未归还的本金为 14.04 亿元，期末预计负债余额为 9.51 亿元。

我们无法获取充分、适当的审计证据对天润数娱实际执行时需要承担的担保赔偿金额进行合理估计，因而我们无法对截止本报告日违规担保事项是否因承担连带责任而需计提预计负债的金额作出调整。

2、如财务报表附注五（十）和附注十四（四）所述，天润数娱无形资产期末账面价值中包含金润铂宫房产租赁合同收益权 1.88 亿元，该收益权系 2018 年从广州市头牌商贸有限公司（以下简称头牌商贸）购买，该部分房产的产权属于广东恒润华创实业发展有限公司（以下简称恒润华创）及其关联方广州名盛置业发展有限公司（以下简称名盛置业），均已经被抵押；头牌商贸承诺补足天润数娱未能按 136.9 万元/月的标准足额收取租金的差额部分。

天润数娱未能和租户直接签订租赁合同，该部分房产出租的租金一直由名盛置业代收并支付给头牌商贸，但头牌商贸未转交给天润数娱，也未履行租赁费差额补足的承诺。截止 2020 年 12 月 31 日，头牌商贸欠天润数娱租赁费 1,642.27 万元，该房产租赁合同收益权减值准备余额为 2,250 万元。

我们无法获取充分、适当的审计证据以判断头牌商贸何时能够支付租金、是否有能力履行保底承诺，无法判断天润数娱金润铂宫房产租赁合同收益权减值准备的准确性。

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，我们独立于天润数娱，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十（五）所述，截止 2020 年 12 月 31 日，天润数娱违规为控股股东及关联方担保 17.65 亿元、剩余担保本金 14.04 亿元；天润数娱因涉嫌信息披露违法违规行为，正在接受中国证监会立案调查。这些事项表明存在可能导致对天润数娱持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

天润数娱管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天润数娱2020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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就为关联方担保计提预计负债的余额，金润铂宫房产租赁合同收益权减值准备余额的准确性获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）游戏收入的确认与计量

1、事项描述

天润数娱主要从事网络游戏发行及推广服务，2020年度，天润数娱实现营业收入6.31亿元，其中网络游戏运营及推广实现营业收入4.28亿元，占营业收入总额的67.82%。请参阅合并财务报表附注三（二十三）、附注五（三十）和附注十四（六）。

由于游戏行业具有客户数量多、区域分散，单个游戏玩家交易金额小等特征，运营系统比较复杂，需要在系统中处理不同用户类型、不同运营模式、不同游戏等大量

业务数据，因此在财务报表中收入确认和计量的准确性存在游戏运营行业的固有风险，我们将游戏收入的确认与计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对天润数娱游戏收入的确认和计量所实施的重要审计程序包括：

（1）测试和评价与收入相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯运用；

（2）根据不同类别收入的确认方式，对收入执行分析性复核程序，判断其合理性；

（3）对游戏的运营实施 IT 审计，确认游戏收入的真实性、完整性；

（4）对公司运营前五大游戏收入取得前 100 名用户玩家情况执行分析性复核程序，确认玩家充值的真实性，对收入的真实完整性进行确认；

（5）抽查了游戏联运模式中与客户签订的合同或框架协议，结合有关业务流程和协议约定的分成方式、结算周期等，对主要客户的收入和应收账款余额执行检查结算单、函证等程序，检查联营游戏收入确认依据的合理性、真实性和完整性；

（6）对主要自营游戏的收入分析，取得了自主推广的收入明细、各支付渠道的流水、银行账户的对账单，进行了综合比对；取得自主推广涉及的主要游戏的后台数据，包括月流水、总用户数量、新增注册用户、活跃用户数、付费用户数等信息，核查主要游戏的 ARPU 值等指标，分析在运营期间的变化趋势，确认其是否合理并与游戏的运营策略是否吻合。

（二）商誉减值

1、事项描述

截止 2020 年 12 月 31 日，天润数娱合并财务报表中商誉账面净值为人民币 6.54 亿元，占天润数娱资产总额的 36.54%。天润数娱管理层每年需要对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面净值，2020 年度天润数娱管理层根据外部专家的评估结果对商誉计提减值准备 3.06 亿元。请参阅合并财务报表附注三（十六）和附注五（十一）。

由于商誉减值的测试流程复杂，涉及管理层对未来市场和经济环境的估计以及折现率、未来收入增长率等关键参数的主观判断，未来现金流量的固有不确定性，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对天润数娱商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解公司商誉减值测试的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效。

（2）评价管理层聘请的估值专家的专业胜任能力和客观性，获取商誉减值测试评估报告；

（3）复核管理层减值测试所依据的基础数据，包括每个资产组或者资产组组合的未来预测收益、现金流折现率等假设的合理性及每个资产组或者资产组组合的盈利状况的判断和评估。

（4）复核管理层确定的减值测试方法与模型的恰当性。

（5）评价财务报表中与商誉相关的披露是否符合企业会计准则的要求。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

天润数娱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，管理层负责评估天润数娱的持续经营能力，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天润数娱、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天润数娱的财务报告过程。

七、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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天润数娱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天润数娱不能持续经营。

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

（6）就天润数娱中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·天津

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

二〇二一年四月二十八日

合并资产负债表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	118,277,799.81	110,720,782.15
交易性金融资产	(二)		43,405,977.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	239,334,754.75	185,135,142.23
应收款项融资			
预付款项	(四)	103,129,654.03	99,415,938.85
其他应收款	(五)	270,871,644.86	141,343,323.30
其中：应收利息			
应收股利			
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)	1,123,969.01	1,051,619.70
流动资产合计		732,737,822.46	581,072,783.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七)	15,775,356.83	17,166,776.53
其他权益工具投资	(八)	6,276,000.00	6,276,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	58,544,900.08	61,304,001.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	249,678,896.56	260,373,989.93
开发支出			
商誉	(十一)	654,489,134.84	960,104,647.07
长期待摊费用	(十二)	26,198,736.89	25,860,597.06
递延所得税资产	(十三)	1,715,985.28	1,208,822.71
其他非流动资产	(十四)	45,594,209.40	34,743,831.75
非流动资产合计		1,058,273,219.88	1,367,038,666.16
资产总计		1,791,011,042.34	1,948,111,450.11

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十五）	28,000,000.00	12,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十六）	76,269,275.17	92,698,981.23
预收款项	（十七）	736,642.99	6,141,546.23
合同负债	（十八）	2,441,495.93	
应付职工薪酬	（十九）	3,181,766.70	3,335,769.27
应交税费	（二十）	118,590,010.79	125,702,179.16
其他应付款	（二十一）	100,015,913.22	89,543,139.26
其中：应付利息			
应付股利	（二十一）	2,161,123.31	2,161,124.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（二十二）	74,249.49	
流动负债合计		329,309,354.29	329,421,615.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十三）	129,843,948.66	129,843,948.66
长期应付职工薪酬			
预计负债	（二十四）	950,817,995.59	1,343,227,315.11
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	（二十五）	72,240.25	
非流动负债合计		1,080,734,184.50	1,473,071,263.77
负债合计		1,410,043,538.79	1,802,492,878.92
股东权益：			
股本	（二十六）	1,510,547,023.00	1,532,692,930.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十七）	1,224,581,858.40	1,245,071,829.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十八）	55,127,713.34	55,127,713.34
未分配利润	（二十九）	-2,409,210,785.11	-2,687,273,901.27
归属于母公司股东权益合计		381,045,809.63	145,618,571.19
少数股东权益		-78,306.08	
股东权益合计		380,967,503.55	145,618,571.19
负债和股东权益总计		1,791,011,042.34	1,948,111,450.11

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2020年度	2019年度
一、营业总收入		631,363,883.66	595,595,888.09
其中：营业收入	(三十)	631,363,883.66	595,595,888.09
二、营业总成本		555,396,141.35	435,809,598.10
其中：营业成本	(三十)	463,976,666.21	351,828,909.70
税金及附加	(三十一)	2,197,726.00	2,198,688.63
销售费用	(三十二)	13,966,393.78	14,117,586.61
管理费用	(三十三)	42,807,705.86	36,119,484.62
研发费用	(三十四)	29,856,683.84	30,703,733.15
财务费用	(三十五)	2,590,965.66	841,195.39
其中：利息费用	(三十五)	1,935,648.18	1,564,880.52
利息收入	(三十五)	1,798,441.68	780,284.02
加：其他收益	(三十六)	3,537,647.17	5,737,946.36
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	-1,278,198.87	-619,824.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	-1,391,419.70	-643,562.19
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）	(三十八)		43,405,977.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	124,494,154.28	-508,104,779.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-305,615,512.23	-490,643,697.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	3,500,000.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-99,394,167.34	-790,438,087.78
加：营业外收入	(四十二)	396,178,854.14	290,119.59
减：营业外支出	(四十三)	15,154,773.92	1,343,399,956.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		281,629,912.88	-2,133,547,925.04
减：所得税费用	(四十四)	3,645,102.80	15,302,702.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		277,984,810.08	-2,148,850,627.20
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		277,984,810.08	-2,148,850,627.20
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润		278,063,116.16	-2,148,850,627.20
2. 少数股东损益		-78,306.08	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		277,984,810.08	-2,148,850,627.20
归属于母公司股东的综合收益总额		278,063,116.16	-2,148,850,627.20
归属于少数股东的综合收益总额		-78,306.08	
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.1825	-1.402
（二）稀释每股收益		0.1825	-1.402

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		701,219,144.47	763,383,134.94
收到的税费返还		102,977.60	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十五)	4,473,179.81	8,549,929.00
经营活动现金流入小计		705,795,301.88	771,933,063.94
购买商品、接受劳务支付的现金		586,569,428.10	587,068,222.65
支付给职工以及为职工支付的现金		35,086,558.48	32,104,068.09
支付的各项税费		18,996,850.55	22,804,656.69
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五)	43,732,029.22	35,299,274.54
经营活动现金流出小计		684,384,866.35	677,276,221.97
经营活动产生的现金流量净额		21,410,435.53	94,656,841.97
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		13,500,000.00	6,060,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十五)	10,471,697.82	
投资活动现金流入小计		23,971,697.82	6,060,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		52,425,796.72	34,497,985.83
投资支付的现金			4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			56,150,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		52,425,796.72	94,647,985.83
投资活动产生的现金流量净额		-28,454,098.90	-88,587,985.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,500,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		59,500,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		43,500,000.00	70,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,935,648.18	1,564,880.52
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,435,648.18	71,964,880.52
筹资活动产生的现金流量净额		14,064,351.82	-1,964,880.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		42,502.97	
五、现金及现金等价物净增加额		7,063,191.42	4,103,975.62
加：期初现金及现金等价物余额		110,695,801.83	106,591,826.21
六、期末现金及现金等价物余额		117,758,993.25	110,695,801.83

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2020年度												
	归属于母公司股东权益												少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额：	1,532,692,930.00				1,245,071,829.12				55,127,713.34	-2,687,273,901.27	145,618,571.19		145,618,571.19
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	1,532,692,930.00				1,245,071,829.12				55,127,713.34	-2,687,273,901.27	145,618,571.19		145,618,571.19
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-22,145,907.00				-20,489,970.72					278,063,116.16	235,427,238.44	-78,306.08	235,348,932.36
(一) 综合收益总额										278,063,116.16	278,063,116.16	-78,306.08	277,984,810.08
(二) 股东投入和减少资本	-22,145,907.00				-20,489,970.72						-42,635,877.72		-42,635,877.72
1、股东投入的普通股	-22,145,907.00				-21,260,070.72						-43,405,977.72		-43,405,977.72
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					770,100.00						770,100.00		770,100.00
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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													
四、本年期末余额	1,510,547,023.00				1,224,581,858.40				55,127,713.34	-2,409,210,785.11	381,045,809.63	-78,306.08	380,967,503.55

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度												
	归属于母公司股东权益												少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额：	1,532,692,930.00				1,245,071,829.12				55,127,713.34	-538,423,274.07	2,294,469,198.39		2,294,469,198.39
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	1,532,692,930.00				1,245,071,829.12				55,127,713.34	-538,423,274.07	2,294,469,198.39		2,294,469,198.39
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)										-2,148,850,627.20	-2,148,850,627.20		-2,148,850,627.20
(一) 综合收益总额										-2,148,850,627.20	-2,148,850,627.20		-2,148,850,627.20
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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													
四、本年期末余额	1,532,692,930.00				1,245,071,829.12				55,127,713.34	-2,687,273,901.27	145,618,571.19		145,618,571.19

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注十五	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		529,225.12	39,804.87
交易性金融资产			43,405,977.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	253,125.00	1,193,543.16
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(二)	247,073,253.21	123,200,909.66
其中：应收利息			
应收股利			
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		1,008,632.49	650,604.50
流动资产合计		248,864,235.82	168,490,839.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	987,016,146.79	1,294,023,078.72
其他权益工具投资		476,000.00	476,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		166,029.90	266,464.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		237,164,373.70	255,824,572.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		115,474.17	392,612.49
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,224,938,024.56	1,550,982,728.72
资产总计		1,473,802,260.38	1,719,473,568.63

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注十五	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,102,885.25	12,602,885.25
预收款项		62,171,800.63	62,566,249.43
合同负债			
应付职工薪酬		1,129,449.35	1,569,014.23
应交税费		100,271,370.94	100,263,900.11
其他应付款		257,251,617.63	243,718,402.80
其中：应付利息			
应付股利		286,123.31	286,123.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		427,927,123.80	420,720,451.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		129,843,948.66	129,843,948.66
长期应付职工薪酬			
预计负债		950,817,995.59	1,343,227,315.11
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,080,661,944.25	1,473,071,263.77
负债合计		1,508,589,068.05	1,893,791,715.59
股东权益：			
股本		1,510,547,023.00	1,532,692,930.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,223,572,910.98	1,244,062,881.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		55,127,713.34	55,127,713.34
未分配利润		-2,824,034,454.99	-3,006,201,672.00
股东权益合计		-34,786,807.67	-174,318,146.96
负债和股东权益总计		1,473,802,260.38	1,719,473,568.63

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2020年度	2019年度
一、营业收入	(四)	8,583,011.40	25,089,486.55
减：营业成本	(四)	3,285,714.30	13,388,032.54
税金及附加		653,783.83	752,750.68
销售费用			
管理费用		31,594,138.17	23,149,154.21
研发费用			
财务费用		-25,247.64	1,491,488.65
其中：利息费用			1,512,067.60
利息收入		32,912.01	22,451.11
加：其他收益		5,915.95	
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-1,278,198.87	-619,824.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,391,419.70	-643,562.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			43,405,977.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）		129,529,008.79	-506,015,420.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-305,615,512.23	-490,643,697.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,500,000.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-200,784,163.62	-967,564,904.78
加：营业外收入		396,151,021.45	
减：营业外支出		13,199,640.82	1,343,236,381.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		182,167,217.01	-2,310,801,286.48
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		182,167,217.01	-2,310,801,286.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		182,167,217.01	-2,310,801,286.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
六、综合收益总额		182,167,217.01	-2,310,801,286.48

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,566,179.68	18,254,257.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		38,827.96	56,249,186.23
经营活动现金流入小计		9,605,007.64	74,503,443.73
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,445,820.38	5,090,714.62
支付的各项税费		1,212,085.67	1,952,268.70
支付其他与经营活动有关的现金		16,449,057.58	17,348,940.71
经营活动现金流出小计		23,106,963.63	24,391,924.03
经营活动产生的现金流量净额		-13,501,955.99	50,111,519.70
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		13,500,000.00	6,060,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,500,000.00	6,060,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,450.00	21,410.62
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			56,150,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,450.00	56,171,410.62
投资活动产生的现金流量净额		13,497,550.00	-50,111,410.62
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,405.99	109.08
加：期初现金及现金等价物余额		14,824.55	14,715.47
六、期末现金及现金等价物余额		10,418.56	14,824.55

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	1,532,692,930.00				1,244,062,881.70				55,127,713.34	-3,006,201,672.00	-174,318,146.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,532,692,930.00				1,244,062,881.70				55,127,713.34	-3,006,201,672.00	-174,318,146.96
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-22,145,907.00				-20,489,970.72					182,167,217.01	139,531,339.29
（一）综合收益总额										182,167,217.01	182,167,217.01
（二）股东投入和减少资本	-22,145,907.00				-20,489,970.72						-42,635,877.72
1、股东投入的普通股	-22,145,907.00				-21,260,070.72						-43,405,977.72
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					770,100.00						770,100.00
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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											
四、本年期末余额	1,510,547,023.00				1,223,572,910.98				55,127,713.34	-2,824,034,454.99	-34,786,807.67

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	1,532,692,930.00				1,244,062,881.70				55,127,713.34	-695,400,385.52	2,136,483,139.52
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,532,692,930.00				1,244,062,881.70				55,127,713.34	-695,400,385.52	2,136,483,139.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)										-2,310,801,286.48	-2,310,801,286.48
（一）综合收益总额										-2,310,801,286.48	-2,310,801,286.48
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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											
四、本年末余额	1,532,692,930.00				1,244,062,881.70				55,127,713.34	-3,006,201,672.00	-174,318,146.96

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

注册地址：岳阳市岳阳楼区九华山 2 号

总部地址：湖南省岳阳市岳阳大道兴长石化大厦 6 楼

营业期限：长期

股本：人民币 1,510,547,023 元

法定代表人：江峰

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：互联网和相关服务。

公司经营范围：互联网信息服务，软件开发及技术转让、技术服务，信息技术咨询服务，广告的制作、发布及代理，尿素、液氨、甲醇、农用碳酸氢铵及复合肥、政策允许的化工产品、化工原料（以上两项不含危险化学品和易制毒化学品）、金属材料、建筑材料、电子产品（不含无线电管制器材和卫星地面接收设施）、矿产品的销售，塑料包装产品的生产及销售，房地产开发，物业管理、物业租赁，房屋、场地、机械设备的租赁，酒店管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主要产品或提供的劳务：物业租赁服务，游戏发行及推广服务，优易付计费服务及互联网广告精准投放业务。

（三）公司历史沿革

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司（以下简称本公司或公司）原名湖南省岳阳化工股份有限公司，2002 年 6 月 28 日更名为湖南天润化工发展股份有限公司，系 1988 年 3 月经岳阳市人民政府岳政发（1988）11 号文件批准，由湖南省岳阳化肥厂改制成立的股份有限公司。同年经中国人民银行湖南省分行湘银（1988）400 号文件批复同意发行首期股票 2,000 万元，其中：岳阳化肥厂以经清产核资后的净资产认购股本 1,575 万元，其余 425 万元向社会公开发行。至 1988 年 9 月，实际公开募集 325 万元；1989 年 2 月，经首届股东代表大会通过，本公司向社会补募个人股 100 万元。1989 年 12 月经股东代表大会决议通过，并经有关部门批准，同意本公司实施配售股份的方案，方案实施后实际配售 1,088.23 万元，本公司总股本达到 3,088.23 万元。1993 年 9 月经股东大会决议通过，岳阳市体改委岳体改字（1993）35 号文件批准，本公司用公积金 2,111.77

万元转增股本，总股本达到 5,200 万元。

2007 年 1 月，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]13 号文件批准，本公司采用网下询价配售与网上资金申购定价发行相结合的方式向社会公开发行人 2,200 万股，总股本增加到 7,400 万元。

2008 年 7 月，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，合计增加注册资本人民币 4,440 万元，注册资本增至 11,840 万元。

2010 年 6 月 24 日，本公司第一大股东岳阳市财政局与广东恒润华创实业发展有限公司签署了《关于湖南天润化工发展股份有限公司可流通 A 股的股份转让协议》，岳阳市财政局将其持有的本公司股票 25,400,000 股流通股（占总股本的 21.45%）转让给广东恒润华创实业发展有限公司，每股转让价格为 9.58 元。上述转让已获得国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2010]879 号文件批准，并已办理股权过户手续，广东恒润华创实业发展有限公司成为本公司第一大股东。

2011 年 1 月，本公司更名为湖南天润实业控股股份有限公司。

2016 年 4 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]253 号文《关于核准湖南天润实业控股股份有限公司非公开发行股票批复》核准同意，本公司向特定投资者非公开发行 A 股股票 70,219,964 股，发行价为 11.82 元/股，募集资金总计人民币 8.3 亿元。本公司总股本增加至 188,619,964 元。

2016 年 7 月，本公司更名为湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司。

2016 年 8 月，本公司按每 10 股转增 30 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 565,859,892 股，本公司总股本增加至 754,479,856 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1995 号文《关于核准湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司向曾飞等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准同意，本公司于 2017 年 11 月，以发行股份及支付现金相结合的方式购买深圳市拇指游玩科技有限公司 100%股权和北京虹软协创通讯技术有限公司 100%股权，新增股本 70,708,809.00 元，总股本增加至 825,188,665.00 元。同时，本公司于 2017 年 12 月向广东恒润互兴资产管理有限公司发行股份 76,395,412.00 股，本公司总股本增加至 901,584,077.00 元。

2018 年 6 月，本公司按每 10 股转增 7 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 631,108,853 股，本公司总股本增加至 1,532,692,930 元。

2020 年 7 月 10 日，本公司向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司申请办理了股份回购注销业务，注销股份 22,145,907 股，本公司总股本由 1,532,692,930 元变更为 1,510,547,023 元。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2021 年 4 月 28 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司：

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳市拇指游玩科技有限公司	100.00	100.00
深圳市拇指畅想科技有限公司	100.00	100.00
深圳市拇指在线网络科技有限公司	100.00	100.00
霍尔果斯酷米乐网络科技有限公司	100.00	100.00
霍尔果斯奇炫电子科技有限公司	100.00	100.00
深圳市中泰源科技有限公司	100.00	100.00
深圳市拇指互娱科技有限公司	100.00	100.00
北京掌中乐科技有限公司	100.00	100.00
北京虹软协创通讯技术有限公司	100.00	100.00
北京华胜智融通讯科技发展有限责任公司	100.00	100.00
霍尔果斯虹软协创网络科技有限公司	100.00	100.00
广州鹏云电子商务有限公司	100.00	100.00
霍尔果斯智融协创网络科技有限公司	100.00	100.00
天津柒月信息科技有限公司	60.00	60.00
霍尔果斯拇指互娱科技有限公司	100.00	100.00
霍尔果斯拇指在线网络科技有限公司	100.00	100.00
岳阳天润农业生产资料有限公司	100.00	100.00
广州尚播网络科技有限公司	60.00	60.00

2、合并财务报表范围变化情况：详见本附注六和附注七。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和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）及其他相关规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司在十四、（七）披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项以及应对计划，公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五）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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

本公司对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时，应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；经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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面

描述及本节之“（十三）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下

企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非

货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报

告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收账款、其他应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付账款、其他应付款等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十）应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特

征将应收账款分为不同组别。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）及组合 3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对于无明显减值迹象的，该类组

合预期信用损失率为0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十一）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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
组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十二）合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法：

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收

回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销方法

本公司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。

3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为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，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三（九）。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①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。

②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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

（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，按本附注三（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权

益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

（十四）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	0、5	2-5
机器设备	10-16	0、5	6.25-10
电子设备	3-10	0、5	10-33
运输设备	5-12	0、5	8.33-19.00

3、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。

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

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项 目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证
广州金晟大厦合同权益	17.5	租赁合同
金润铂宫租赁合同收益权	17.75	租赁合同
软件	2-5	预计使用年限

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（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。

(十七) 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，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，以后会计期间不再转回。

(十八) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使

用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限

项 目	摊销年限	依据
租赁办公室装修费	96 个月	预计可使用年限或租赁期限
游戏版权金	24 个月等	预计可使用年限或合同期限

（十九） 合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十） 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- （2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十二）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值

计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十三）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

（5）客户已接受该商品或服务。

2、具体收入确认时点及计量方法

（1）物业租赁收入：本公司租赁业务在合同约定的收款日期，且预计款项能够收到的情况

下确认收入。

(2) 公司自营推广的网络游戏：游戏玩家注册完成后，通过充值获得虚拟货币或直接充值到游戏内，本公司将游戏玩家已充值并消费的金额确认为营业收入。

(3) 公司与第三方网络游戏平台联合运营的游戏：本公司开发、发行的游戏产品授权游戏平台运营（包括独家授权运营和授权联合运营），公司将取得的游戏收入扣除相关费用按照协议约定的分成比例计算确认收入，并经双方核对无误。

(4) 游戏版权金收入：本公司收取的一次性版权金，在收到版权金时计入递延收益，并在协议约定的收益期内按直线法摊销计入营业收入。

(5) 优易付计费服务收入：本公司根据权责发生制确认收入，在报告日前取得运营商提供的结算数据的，以双方确认的结算数据确认收入；报告日前未取得运营商提供的结算数据的，公司根据后台统计的金额扣除预计坏账后确认收入，在实际收到运营商结算数据当月对收入进行调整。由于整个交易中，公司仅提供款项支付及结算服务，不承担商品风险的交易，公司按照净额法，将应收取的运营商结算款减去应支付给各商户的结算款之后的净额确认收入。

期末应收账款中的优易付计费服务收入欠款系应收取的运营商全额结算款，需要支付给商户的结算款列入应付账款列报。

(6) 互联网广告精准投放业务收入：互联网广告精准投放业务收入包括公司根据有效激活量乘以约定的单价向广告主收取的费用以及根据用户在游戏中充值消费金额乘以约定比例收取的推广分成费用。本公司根据权责发生制原则，在报告日前取得结算数据的，以双方确认的结算数据确认收入；报告日前未取得结算数据的，公司根据后台统计的金额扣除预计坏账后确认收入，在实际收到结算数据当月对收入进行调整。

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补

助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十六）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣

除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理

(1) 融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 终止经营和持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (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主要经营地区进行处置计划的一部分。
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

(1) 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

- (2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- (3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的再收回金额。

（二十八）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（二十九）其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险：

（1）应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量应收款项，评估是否出现减值情况，以预期信用损失为基础确认损失准备。评估时结合历史违约损失经验、目前经济状况等合理且有依据的信息，并考虑前瞻性信息。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

（2）商誉减值准备的会计估计

本公司每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本公司不能转回原已计提的商誉减值损失。

（3）递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

（4）固定资产和无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产、投资性房地产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

（三十）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更：

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号—收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初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。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计的变更：

本期无重要会计估计变更事项。

3、2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表：

合并资产负债表：

项 目	2019-12-31	2020-1-1	调整数
资产			
流动资产：			
货币资金	110,720,782.15	110,720,782.15	
交易性金融资产	43,405,977.72	43,405,977.72	
应收账款	185,135,142.23	185,135,142.23	
预付款项	99,415,938.85	99,415,938.85	
其他应收款	141,343,323.30	141,343,323.30	
其中：应收利息			
应收股利			
其他流动资产	1,051,619.70	1,051,619.70	
流动资产合计	581,072,783.95	581,072,783.95	
非流动资产：			
长期股权投资	17,166,776.53	17,166,776.53	
其他权益工具投资	6,276,000.00	6,276,000.00	
固定资产	61,304,001.11	61,304,001.11	
无形资产	260,373,989.93	260,373,989.93	
商誉	960,104,647.07	960,104,647.07	
长期待摊费用	25,860,597.06	25,860,597.06	
递延所得税资产	1,208,822.71	1,208,822.71	
其他非流动资产	34,743,831.75	34,743,831.75	
非流动资产合计	1,367,038,666.16	1,367,038,666.16	
资产总计	1,948,111,450.11	1,948,111,450.11	
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款	12,000,000.00	12,000,000.00	
应付账款	92,698,981.23	92,698,981.23	
预收款项	6,141,546.23	1,978,934.99	-4,162,611.24
合同负债		3,926,991.73	3,926,991.73
应付职工薪酬	3,335,769.27	3,335,769.27	
应交税费	125,702,179.16	125,702,179.16	
其他应付款	89,543,139.26	89,543,139.26	
其中：应付利息			
应付股利	2,161,123.31	2,161,124.31	
其他流动负债		235,619.51	235,619.51
流动负债合计	329,421,615.15	329,421,615.15	
非流动负债：			

项 目	2019-12-31	2020-1-1	调整数
长期应付款	129,843,948.66	129,843,948.66	
预计负债	1,343,227,315.11	1,343,227,315.11	
非流动负债合计	1,473,071,263.77	1,473,071,263.77	
负债合计	1,802,492,878.92	1,802,492,878.92	
股东权益：			
股本	1,532,692,930.00	1,532,692,930.00	
资本公积	1,245,071,829.12	1,245,071,829.12	
盈余公积	55,127,713.34	55,127,713.34	
未分配利润	-2,687,273,901.27	-2,687,273,901.27	
归属于母公司股东权益合计	145,618,571.19	145,618,571.19	
少数股东权益			
股东权益合计	145,618,571.19	145,618,571.19	
负债和股东权益总计	1,948,111,450.11	1,948,111,450.11	

母公司资产负债表：

项 目	2019-12-31	2020-1-1	调整数
资产			
流动资产：			
货币资金	39,804.87	39,804.87	
交易性金融资产	43,405,977.72	43,405,977.72	
应收账款	1,193,543.16	1,193,543.16	
其他应收款	123,200,909.66	123,200,909.66	
其中：应收利息			
应收股利			
其他流动资产	650,604.50	650,604.50	
流动资产合计	168,490,839.91	168,490,839.91	
非流动资产：			
长期股权投资	1,294,023,078.72	1,294,023,078.72	
其他权益工具投资	476,000.00	476,000.00	
固定资产	266,464.97	266,464.97	
无形资产	255,824,572.54	255,824,572.54	
长期待摊费用	392,612.49	392,612.49	
非流动资产合计	1,550,982,728.72	1,550,982,728.72	
资产总计	1,719,473,568.63	1,719,473,568.63	
负债和股东权益			
流动负债：			
应付账款	12,602,885.25	12,602,885.25	
预收款项	62,566,249.43	62,566,249.43	
应付职工薪酬	1,569,014.23	1,569,014.23	
应交税费	100,263,900.11	100,263,900.11	
其他应付款	243,718,402.80	243,718,402.80	

项 目	2019-12-31	2020-1-1	调整数
其中：应付利息			
应付股利	286,123.31	286,123.31	
流动负债合计	420,720,451.82	420,720,451.82	
非流动负债：			
长期应付款	129,843,948.66	129,843,948.66	
预计负债	1,343,227,315.11	1,343,227,315.11	
非流动负债合计	1,473,071,263.77	1,473,071,263.77	
负债合计	1,893,791,715.59	1,893,791,715.59	
股东权益：			
股本	1,532,692,930.00	1,532,692,930.00	
资本公积	1,244,062,881.70	1,244,062,881.70	
盈余公积	55,127,713.34	55,127,713.34	
未分配利润	-3,006,201,672.00	-3,006,201,672.00	
股东权益合计	-174,318,146.96	-174,318,146.96	
负债和股东权益总计	1,719,473,568.63	1,719,473,568.63	

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	3%、6%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	1%、7%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	0、5%、10%、15%、25%

不同企业所得税税率的公司如下：

纳税主体名称	企业所得税税率
本公司	25%
深圳市拇指游玩科技有限公司、北京虹软协创通讯技术有限公司	15%
霍尔果斯酷米乐网络科技有限公司、霍尔果斯奇炫电子有限公司和霍尔果斯虹软协创网络科技有限公司	0
北京华胜智融通讯科技发展有限责任公司、深圳市拇指互娱科技有限公司	5%
深圳市中泰源科技有限公司、北京掌中乐科技有限公司、深圳市拇指畅想科技有限公司、天津柒月信息科技有限公司	5%、10%

（二）税收优惠及批文

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，符合条件的高新技术企业按 15%的税率征收企业所得税。深圳市拇指游玩科技有限公司（以下简称拇指游玩公司）于 2018 年 10 月 16 日经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业，已取得《高新技术企业证书》（编号为 GR201844202068），2018 年度至 2020 年度按 15%的税率缴纳企业所得税。

北京虹软协创通讯技术有限公司（以下简称虹软协创公司）于 2018 年 9 月 10 日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，已取得《高新技术企业证书》（编号为 GR201811003684），2018 年度至 2020 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2、根据财政部和国家税务总局发布的《关于新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112 号），2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。本公司的二级子公司霍尔果斯酷米乐网络科技有限公司、霍尔果斯奇炫电子有限公司和霍尔果斯虹软协创网络科技有限公司本报告期均免征企业所得税。

3、根据财税〔2019〕13 号文规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的二级子公司北京华胜智融通讯科技发展有限公司、深圳市中泰源科技有限公司、深圳市拇指互娱科技有限公司、北京掌中乐科技有限公司、深圳市拇指畅想科技有限公司、天津柒月信息科技有限公司享受此优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2020 年 1 月 1 日，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	15,455.16	29,492.030
银行存款	110,905,631.33	105,333,140.160
其他货币资金	7,356,713.32	5,358,149.960
合 计	118,277,799.81	110,720,782.150
其中：存放在境外的款项总额		
使用有限制的款项总额	518,806.56	24,980.32

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		43,405,977.72
其中：权益工具投资		43,405,977.72
合 计		43,405,977.72

（三）应收账款

1、应收账款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,083,731.24	1.56	4,083,731.24	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	258,533,742.88	98.44	19,198,988.13	7.43	239,334,754.75
其中： 账龄组合	258,533,742.88	98.44	19,198,988.13	7.43	239,334,754.75
合 计	262,617,474.12	100.00	23,282,719.37	8.87	239,334,754.75

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,083,731.24	2.00	4,083,731.24	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	200,069,203.48	98.00	14,934,061.25	7.46	185,135,142.23
其中：账龄组合	200,069,203.48	98.00	14,934,061.25	7.46	185,135,142.23
合 计	204,152,934.72	100.00	19,017,792.49	9.32	185,135,142.23

按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湘潭农资连锁公司	1,725,043.47	1,725,043.47	100.00	难以收回
鹰山石化（中国石化巴陵分公司）	919,348.89	919,348.89	100.00	难以收回
湖南湘乡市生资公司（黄本仁）	202,343.05	202,343.05	100.00	难以收回
奇硕智达	179,129.69	179,129.69	100.00	难以收回
常德彭忠友	158,000.00	158,000.00	100.00	难以收回
湖南省湘农农产品有限公司	96,156.40	96,156.40	100.00	难以收回
南县茅草街阁生资站	90,400.00	90,400.00	100.00	难以收回
广网	69,568.29	69,568.29	100.00	难以收回
妙悟	68,255.29	68,255.29	100.00	难以收回
天上西藏	64,242.00	64,242.00	100.00	难以收回
环球时报在线（北京）文化传播有限公司	58,609.72	58,609.72	100.00	难以收回
湘潭中天农化物产有限公司	56,661.48	56,661.48	100.00	难以收回
桥市供销社	49,200.00	49,200.00	100.00	难以收回
掌锐	40,070.44	40,070.44	100.00	难以收回
南县南洲桥王冬平	39,900.00	39,900.00	100.00	难以收回
东丰伟业（北京）投资有限公司	32,977.50	32,977.50	100.00	难以收回
岳阳智能科技发展有限公司	25,850.90	25,850.90	100.00	难以收回
深圳市掌游互动科技有限公司	25,513.16	25,513.16	100.00	难以收回
南县明山高大明	25,200.00	25,200.00	100.00	难以收回
北京九天乐游软件开发有限公司	23,098.51	23,098.51	100.00	难以收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
浏阳市京港化工公司	17,922.28	17,922.28	100.00	难以收回
犀玥明	16,822.09	16,822.09	100.00	难以收回
省农资公司宁乡经营部	15,060.11	15,060.11	100.00	难以收回
武汉大家农资有限公司	15,010.00	15,010.00	100.00	难以收回
赤壁朱世锋	15,000.00	15,000.00	100.00	难以收回
捷报	10,818.11	10,818.11	100.00	难以收回
深圳市动感宽频科技有限公司	7,254.90	7,254.90	100.00	难以收回
福州耶信通信技术有限公司	6,680.16	6,680.16	100.00	难以收回
多略	5,291.16	5,291.16	100.00	难以收回
广西陇海农资	4,528.22	4,528.22	100.00	难以收回
易先庆	3,000.00	3,000.00	100.00	难以收回
邵阳市双清区农资公司	2,950.00	2,950.00	100.00	难以收回
广东宝田农资股份有限公司	2,840.60	2,840.60	100.00	难以收回
北京萌游科技有限责任公司	2,535.30	2,535.30	100.00	难以收回
央广视讯传媒股份有限公司	2,502.00	2,502.00	100.00	难以收回
厦门翔通动漫有限公司	2,070.82	2,070.82	100.00	难以收回
十堰丹江口市农资公司林玉广	1,980.09	1,980.09	100.00	难以收回
周克斌	798.00	798.00	100.00	难以收回
岳阳湘杰农资公司	466.61	466.61	100.00	难以收回
深圳市桔子红科技有限公司	459.00	459.00	100.00	难以收回
常德澧县梦溪中心向家才	173.00	173.00	100.00	难以收回
合 计	4,083,731.24	4,083,731.24	100.00	

按账龄组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	228,216,048.21	11,410,802.41	5.00
1-2 年	23,633,479.46	2,363,347.94	10.00
2-3 年	972,271.57	145,840.74	15.00
3-4 年	421,067.28	126,320.18	30.00
4-5 年	276,399.00	138,199.50	50.00
5 年以上	5,014,477.36	5,014,477.36	100.00
合 计	258,533,742.88	19,198,988.13	7.43

按账龄披露：

账 龄	账面余额
1 年以内	228,216,048.21
1—2 年	23,633,479.46
2—3 年	972,271.57
3—4 年	421,067.28
4—5 年	892,297.14

账 龄	账面余额
5 年以上	8,482,310.46
合 计	262,617,474.12

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提	4,083,731.24				4,083,731.24
账龄组合	14,934,061.25	4,264,926.88			19,198,988.13
合 计	19,017,792.49	4,264,926.88			23,282,719.37

3、本期无实际核销的应收账款情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
LUNKEIONLINETECHNOLOGYLIMITED	30,548,580.02	11.63	1,708,838.25
海南艺游科技有限公司	27,140,599.10	10.33	1,357,029.96
北京给力付信息技术有限公司	24,213,322.95	9.22	1,879,122.08
南京合宜通讯设备有限公司	18,141,067.00	6.91	907,053.35
深圳市豆悦网络科技有限公司	18,127,247.60	6.90	906,362.38
合 计	118,170,816.67	44.99	6,758,406.02

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	68,735,850.82	66.65	73,456,685.57	73.89
1—2 年	15,185,541.39	14.72	15,849,309.03	15.94
2—3 年	13,755,656.75	13.34	5,162,430.69	5.19
3 年以上	5,452,605.07	5.29	4,947,513.56	4.98
合 计	103,129,654.03	100.00	99,415,938.85	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	金 额	账 龄	原 因
北京魂世界信息技术有限公司	4,994,215.40	2-3 年 2,000,000.00 元， 3-4 年 2,994,215.40 元	预付游戏分成款，游戏未上线
成都铜雀台科技有限公司	4,928,076.41	1-2 年 3,000,000.00 元， 2-3 年 1,928,076.41 元	预付游戏分成款，游戏未上线
育 碧 手 机 游 戏 公 司 (UBISOFTMOBILEGAMES)	4,647,005.48	1-2 年 2,382,458.58 元， 2-3 年 2,264,546.90 元	预付游戏分成款，游戏未上线
广州冠游网络科技有限公司	4,609,840.24	2-3 年 3,500,000.00 元， 3-4 年 1,109,840.24 元	预付游戏分成款，游戏未上线
深圳艺特珑信息科技有限公司	2,750,000.00	1-2 年	预付游戏分成款，游戏

单位名称	金 额	账 龄	原 因
			未上线
合 计	21,929,137.53		

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金 额	占预付款项总额比例（%）
北京轩辕广告有限公司	32,571,884.13	31.58
北京云锐国际文化传媒有限公司	27,343,729.03	26.51
成都铜雀台科技有限公司	5,908,232.34	5.73
北京掌联腾运科技有限公司	5,000,000.00	4.85
北京魂世界信息技术有限公司	4,994,215.40	4.85
合 计	75,818,060.90	73.52

（五）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	270,871,644.86	141,343,323.30
合 计	270,871,644.86	141,343,323.30

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
业绩和减值补偿款	379,203,473.30	379,203,473.30
土地收储及房产拆迁补偿款	122,960,291.00	132,960,291.00
押金及保证金	10,568,818.40	10,694,857.11
借款	5,534,163.56	4,150,000.00
往来款及其他	192,371,902.43	182,860,786.88
合 计	710,638,648.69	709,869,408.29

（2）坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	519,318.66	15,419,048.49	552,587,717.84	568,526,084.99
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	22,351.01	6,110,788.11		6,133,139.12
本期转回	4,136.55	1,539.56	134,886,544.17	134,892,220.28
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	537,533.12	21,528,297.04	417,701,173.67	439,767,003.83

按账龄披露：

账 龄	账面余额
1 年以内	30,031,177.10
1—2 年	996,000.00
2—3 年	288,137,241.17
3—4 年	381,769,173.30
4—5 年	
5 年以上	9,705,057.12
合 计	710,638,648.69

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款坏账准备	568,526,084.99	6,133,139.12	134,892,220.28		439,767,003.83
合 计	568,526,084.99	6,133,139.12	134,892,220.28		439,767,003.83

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式	备注
广东恒润华创实业发展有限公司	134,886,544.17	货币资金	期后还款，详见附注十三

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备期末 余额
广东恒润华创实业 发展有限公司	业绩补偿款及 欠款	544,090,017.47	2-3 年 164,886,544.17 元, 3-4 年 379,203,473.30 元	76.56	409,203,473.30
岳阳市岳阳楼区征 收安置工作局	土地收储款	122,960,291.00	2—3 年	17.30	18,444,043.65
天津高数科技有限 公司	保证金	5,000,000.00	1 年以内	0.70	250,000.00
北京璀璨科技有限 公司	保证金	4,280,000.00	1 年以内	0.60	214,000.00
岳阳天成实业有限 公司	往来款	4,004,058.28	5 年以上	0.56	4,004,058.28
合 计		680,334,366.75		95.72	432,115,575.23

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税等	765,941.01	1,051,619.70
其他	358,028.00	
合 计	1,123,969.01	1,051,619.70

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整
联营企业：					
广东南方光原文化 有限公司	17,166,776.53			-1,391,419.70	
合 计	17,166,776.53			-1,391,419.70	

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
联营企业：						
广东南方光原文化 有限公司					15,775,356.83	
合 计					15,775,356.83	

(八) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	6,276,000.00	6,276,000.00
合 计	6,276,000.00	6,276,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资：

项目名称	期末余额	确认的 股利收 入	累计利 得	累计 损失	其他综合 收益转入 留存收益 的金额	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因	其他综 合收益 转入留 存收益 的原因
北京明卒科技有限公司	4,000,000.00						
霍尔果斯产业投资壹号股权 私募基金	1,800,000.00						
中化化肥原料有限责任公司	476,000.00		24,000.00				
合 计	6,276,000.00		24,000.00				

(九) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	58,544,900.08	61,304,001.11
合 计	58,544,900.08	61,304,001.11

1、固定资产

(1) 固定资产情况:

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	63,860,695.88	7,007,840.42	2,398,322.33	2,655,043.53	75,921,902.16
2.本期增加金额	119,417.48			333,216.20	452,633.68
(1) 购置	119,417.48			333,216.20	452,633.68
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	1,105,267.92				1,105,267.92
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少	1,105,267.92				1,105,267.92
4.期末余额	62,874,845.44	7,007,840.42	2,398,322.33	2,988,259.73	75,269,267.92
二、累计折旧					
1.期初余额	3,272,541.26	3,351,450.36	541,590.58	1,943,117.53	9,108,699.73
2.本期增加金额	1,465,534.71	-	210,659.64	430,272.44	2,106,466.79
(1) 计提	1,465,534.71		210,659.64	430,272.44	2,106,466.79
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	4,738,075.97	3,351,450.36	752,250.22	2,373,389.97	11,215,166.52
三、减值准备					
1.期初余额	1,852,811.26	3,656,390.06			5,509,201.32
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	1,852,811.26	3,656,390.06			5,509,201.32
四、账面价值					
1.期末账面价值	56,283,958.21		1,646,072.11	614,869.76	58,544,900.08
2.期初账面价值	58,735,343.36		1,856,731.75	711,926.00	61,304,001.11

(2) 本公司房屋及建筑物均已办妥产权证书。

(3) 房屋及建筑物其他减少系子公司拇指游玩购买的办公楼结算的税费减少所致。

(十) 无形资产

1、无形资产情况:

项 目	望岳村土地使用权	租赁收益权	软件	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	1,855,170.00	353,000,000.00	15,082,883.34	369,938,053.34
2.本期增加金额			9,056,603.52	9,056,603.52
(1) 购置			9,056,603.52	9,056,603.52
(2) 内部研发				

(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	1,855,170.00	353,000,000.00	24,139,486.86	378,994,656.86
二、累计摊销				
1.期初余额	649,309.50	75,881,287.96	10,533,465.95	87,064,063.41
2.本期增加金额	37,103.40	18,623,095.44	1,091,498.05	19,751,696.89
(1) 计提	37,103.40	18,623,095.44	1,091,498.05	19,751,696.89
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	686,412.90	94,504,383.40	11,624,964.00	106,815,760.30
三、减值准备				
1.期初余额		22,500,000.00		22,500,000.00
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额		22,500,000.00		22,500,000.00
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,168,757.10	235,995,616.60	12,514,522.86	249,678,896.56
2.期初账面价值	1,205,860.50	254,618,712.04	4,549,417.39	260,373,989.93

2、望岳村土地使用权系 2002 年 6 月购入，按法定使用年限 50 年摊销。

3、2010 年 11 月 5 日，本公司与恒润华创公司签署《权益转让合同》，合同约定：恒润华创公司将与广州美莱美容医院所签署的二份《广州市房地产租赁合同》所享受的广州金晟大厦合同权益转让给本公司，合同有效期自 2010 年 11 月 1 日起至 2028 年 4 月 20 日止。上述合同权益已经北京中天衡平国际资产评估有限公司进行评估，并出具中天衡平评字[2010]第 089 号《资产评估报告》，评估价值为 11,500 万元，权益转让价格为 11,500 万元。

4、2018 年 4 月 26 日，本公司与广州市头牌商贸有限公司（以下简称头牌商贸）签署《权益转让合同》，合同约定：2017 年 1 月 12 日，头牌商贸与广州名盛置业发展有限公司（以下简称名盛置业）签订了《广州市房地产租赁合同》，约定名盛置业将广州市越秀区北京路 238 号金润铂宫第 26、27、28、29、30、31 层房产出租给头牌商贸，头牌商贸委托名盛置业对外转租，头牌商贸享有上述房地产租赁合同下的全部权利。头牌商贸将与名盛置业签订的《广州市房地产租赁合同》中所享有的全部权利及承担的全部义务转让给本公司，合同期限自 2018 年 11 月 01 日起至 2036 年 7 月 31 日止。交易双方同意转让款为人民币 23,800 万元。支付方式为：2018 年 10 月 31 日前支付 2.28 亿元，剩余 1,000 万元转让款以购买方应收取的租金抵扣，抵扣完毕后，本公司从 2019 年 6 月 10 日起直接向租户收取租金。根据具有证券期货相关业务评估资格的中瑞世联资产评估（北京）有限公司出具的编号为中瑞评报字[2019]第 000303 号《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限

公司拟受让广州市头牌商贸有限公司持有的广州市越秀区 154 套房产承租权所涉及合同期内租金收入评估项目》资产评估报告，上述合同权益的评估价值为人民币 25,454.51 万元。

（十一）商誉

1、商誉账面原值：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海点点乐信息科技有限公司	665,575,662.48			665,575,662.48
深圳市拇指游玩科技有限公司	889,198,729.70			889,198,729.70
北京虹软协创通讯技术有限公司	539,049,615.18			539,049,615.18
合 计	2,093,824,007.36			2,093,824,007.36

2、商誉减值准备：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海点点乐信息科技有限公司	665,575,662.48			665,575,662.48
深圳市拇指游玩科技有限公司	286,408,549.02	173,381,647.37		459,790,196.39
北京虹软协创通讯技术有限公司	181,735,148.79	132,233,864.86		313,969,013.65
合 计	1,133,719,360.29	305,615,512.23		1,439,334,872.52

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：

（1）拇指游玩公司的资产组包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产和商誉。合并口径下含商誉的资产组价值为 732,681,647.37 元，其中：固定资产 58,213,994.57 元、长期待摊费用 26,083,262.72 元、其他非流动资产 45,594,209.40 元、商誉 602,790,180.68 元。

（2）虹软协创公司的资产组包括固定资产、无形资产、商誉。合并口径下含商誉的资产组价值为 369,993,864.86 元，其中：固定资产 164,875.61 元，无形资产 12,514,522.86 元、商誉 357,314,466.39 元。

4、商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

（1）商誉减值测试方法：本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当按以下步骤处理：首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当就其差额确认减值损失，减值损失金额应当首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

（2）资产组的可收回金额：本公司委托上海众华资产评估有限公司对形成商誉的被投资单位拇指游玩公司和虹软协创公司进行了价值评估，并分别出具了沪众评报字【2021】第 0184 号、沪众评报字【2021】第 0183 号《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司以财务报告为目的的所涉

及的深圳市拇指游玩科技有限公司含商誉资产组价值项目资产评估报告》、《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司以财务报告为目的所涉及的北京虹软协创通讯技术有限公司含商誉资产组价值项目资产评估报告》，以 2020 年 12 月 31 日为评估基准日，采用预计未来现金净流量折现法进行评估测算，拇指游玩公司资产组可收回金额为 55,930.00 万元、虹软协创公司资产组可收回金额为 23,776.00 万元。

(3) 预计未来现金流量的主要参数：

项 目	拇指游玩	虹软协创	说明
营业收入预测期增长率	6.75%	9.26%	
稳定期增长率	0	0	
毛利率	27.82%	26.27%	参考历史毛利率
税前折现率	14.36%	14.09%	按税前加权平均资本成本 WACCBT 计算得出
无风险利率	3.75	3.75	银行间固定利率国债收益率曲线(中债到期收益率曲线)基准日收益率
系统风险系数	0.8831	0.8015	
市场风险溢价	7.40	7.40	
预测期	5 年	5 年	

(4) 商誉减值的测算：

项 目	拇指游玩	虹软协创
商誉账面价值①	602,790,180.68	357,314,466.39
未确认归属于少数股东权益的商誉价值②		
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值③=①+②	602,790,180.68	357,314,466.39
资产组的账面价值④	129,891,466.69	12,679,398.47
包含整体商誉的资产组账面价值⑤=③+④	732,681,647.37	369,993,864.86
可收回金额⑥	559,300,000.00	237,760,000.00
商誉减值准备⑦	173,381,647.37	132,233,864.86

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁办公室装修费	392,612.49		277,138.32		115,474.17
游戏版权金	25,467,984.57	22,484,276.73	21,868,998.58		26,083,262.72
合 计	25,860,597.06	22,484,276.73	22,146,136.90		26,198,736.89

(十三) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产：

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	11,649,807.41	1,709,591.52	8,395,525.150	1,200,413.46
可抵扣亏损	127,875.25	6,393.76	33,636.99	8,409.25
合 计	11,777,682.66	1,715,985.28	8,429,162.14	1,208,822.71

2、未确认递延所得税资产明细:

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,897,676,301.89	1,797,241,635.94
可抵扣亏损	82,515,418.31	46,352,538.00
合 计	1,980,191,720.20	1,843,594,173.94

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年 份	期末金额	期初金额	备注
2020		89,834.97	
2021	161,271.94	161,271.94	
2022	255,693.47	255,693.47	
2023	31,207,674.19	31,207,674.19	
2024	14,638,063.43	14,638,063.43	
2025	36,252,715.28		
合 计	82,515,418.31	46,352,538.00	

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付 IP 版权款	45,594,209.40	34,743,831.75
合 计	45,594,209.40	34,743,831.75

(十五) 短期借款

1、短期借款分类:

项 目	期末余额	期初余额
保证借款		12,000,000.00
抵押借款	28,000,000.00	
合 计	28,000,000.00	12,000,000.00

2、期末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

(十六) 应付账款

1、应付账款列示:

项 目	期末余额	期初余额
计费业务应付结算款	33,964,395.23	47,364,063.54
CP 分成款	34,003,544.52	32,584,987.48
材料款	5,647,190.49	5,647,190.49
工程款	474,554.52	474,554.52
排污费	212,400.00	212,400.00
其他	1,967,190.41	6,415,785.20
合 计	76,269,275.17	92,698,981.23

2、本公司期末应付账款中应付材料款和工程款大部分账龄超过 1 年，系以前年度生产化肥时遗留的应付货款，单项金额均不大。

(十七) 预收款项

1、预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	736,642.99	1,978,934.99
合 计	736,642.99	1,978,934.99

期初变动情况：

项 目	预收款项	合 计
2019 年 12 月 31 日	6,141,546.23	6,141,546.23
会计政策变更影响数	-4,162,611.24	-4,162,611.24
2020 年 1 月 1 日	1,978,934.99	1,978,934.99

2、账龄超过 1 年的重要预收款项：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
株洲市穗丰农业生产资料有限公司	397,621.94	暂未支付
合 计	397,621.94	

(十八) 合同负债

1、预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收游戏分成收入	1,220,185.91	2,535,030.62
预收短信业务分成	1,221,310.02	1,391,961.11
合 计	2,441,495.93	3,926,991.73

期初变动情况：

项 目	预收游戏及短信业务分成	合 计
2019 年 12 月 31 日		
会计政策变更影响数	3,926,991.73	3,926,991.73
2020 年 1 月 1 日	3,926,991.73	3,926,991.73

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,986,680.43	35,340,571.16	35,297,803.11	3,029,448.48
二、离职后福利-设定提存计划	349,088.84	597,115.58	793,886.20	152,318.22
三、辞退福利		120,000.00	120,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,335,769.27	36,057,686.74	36,211,689.31	3,181,766.70

2、短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,913,161.32	30,692,577.42	30,361,248.28	2,244,490.46
2、职工福利费		1,453,999.77	1,453,999.77	

3、社会保险费	138,876.29	1,109,781.08	1,167,709.03	80,948.34
其中：医疗保险费	79,550.18	1,065,103.52	1,108,849.01	35,804.69
工伤保险费	57,824.35	13,761.05	26,441.75	45,143.65
生育保险费	1,501.76	30,916.51	32,418.27	
4、住房公积金	177,305.80	1,917,522.24	2,038,721.24	56,106.80
5、工会经费和职工教育经费	757,337.02	166,690.65	276,124.79	647,902.88
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	2,986,680.43	35,340,571.16	35,297,803.11	3,029,448.48

3、设定提存计划列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	204,052.61	574,423.98	762,680.90	15,795.69
2、失业保险费	145,036.23	22,691.60	31,205.30	136,522.53
3、企业年金缴费				
合 计	349,088.84	597,115.58	793,886.20	152,318.22

（二十）应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	114,242,444.87	108,528,285.90
增值税	2,035,894.79	14,798,688.58
营业税	5,700.00	5,700.00
城市维护建设税	1,274,665.12	1,273,778.43
教育费附加	918,659.54	906,635.70
代扣代缴个人所得税	77,302.57	69,618.15
印花税	35,343.90	119,472.40
合 计	118,590,010.79	125,702,179.16

（二十一）其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	2,161,123.31	2,161,123.31
其他应付款	97,854,789.91	87,382,015.95
合 计	100,015,913.22	89,543,139.26

1、应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	2,161,123.31	2,161,123.31
合 计	2,161,123.31	2,161,123.31

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款:

项 目	期末余额	期初余额
应付股权转让款	62,485,886.99	53,000,000.00
押金和保证金	5,197,227.96	5,012,665.96
工程款	2,071,408.59	2,071,408.59
往来款及其他	5,468,572.41	4,666,247.44
借款	22,631,693.96	22,631,693.96
合 计	97,854,789.91	87,382,015.95

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
美莱医院押金	4,170,000.00	租赁押金
股权转让款	62,485,886.99	募集资金被法院划扣, 无法支付
合 计	66,655,886.99	

(二十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	74,249.49	235,619.51
合 计	74,249.49	235,619.51

期初变动情况:

项 目	待转销项税额	合 计
2019 年 12 月 31 日		
会计政策变更影响数	235,619.51	235,619.51
2020 年 1 月 1 日	235,619.51	235,619.51

(二十三) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
专项应付款	129,843,948.66	129,843,948.66
合 计	129,843,948.66	129,843,948.66

1、专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地收储款	129,843,948.66			129,843,948.66
合 计	129,843,948.66			129,843,948.66

期末余额系土地征收的补偿资金余额, 详见附注十四、(三)。

(二十四) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
为控股股东及关联方提供担保	950,817,995.59	1,343,227,315.11	违规担保
合 计	950,817,995.59	1,343,227,315.11	

1、预计负债计提明细如下:

被担保方	借款方	金额	诉讼进展
广东恒润互兴资产管理有限公司	梁道	325,733,240.55	已判决，未执行
广东恒润互兴资产管理有限公司	许为杰	59,778,847.43	已仲裁，未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	中江国际信托股份有限公司	277,461,085.22	已判决，未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	中江国际信托股份有限公司	168,652,179.78	已公证，部分执行
广州市南华深科信息技术有限公司	恒旺商业保理（深圳）有限公司	28,938,868.38	已判决，未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	深圳国投商业保理有限公司	26,253,774.23	已判决，未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	黄少雄	64,000,000.00	已诉讼未判决
合 计		950,817,995.59	

2、上述已判决、仲裁或公证的担保事项中：梁道、中江国际信托股份有限公司、恒旺商业保理（深圳）有限公司案件，由于法院判决本公司承担二分之一连带赔偿责任，本公司按照担保余额、利息及诉讼费用的 50%计提预计负债 632,133,194.15 元；深圳国投商业保理有限公司案件，本公司需要承担 30%连带赔偿责任，本公司按照担保余额、利息及诉讼费的 30%计提预计负债 26,253,774.23 元；许为杰、中江国际信托股份有限公司案件，由于本公司需要承担连带赔偿责任，本公司按照担保余额、利息及诉讼费用的 100%计提预计负债 228,431,027.21 元。合计计提 886,817,995.59 元。

已诉讼未判决的担保事项中：黄少雄案件有恒润华创及关联方的房产作为担保物，本公司按照 40%计提预计负债，计提 64,000,000.00 元。

总计计提预计负债 950,817,995.59 元。

（二十五）其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	72,240.25	
合 计	72,240.25	

（二十六）股本

项 目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,532,692,930.00				-22,145,907.00	-22,145,907.00	1,510,547,023.00

（二十七）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,216,570,995.63			1,216,570,995.63
其他资本公积	28,500,833.49	770,100.00	21,260,070.72	8,010,862.77
合 计	1,245,071,829.12	770,100.00	21,260,070.72	1,224,581,858.40

其他资本公积本期减少 21,260,070.72 元系未完成业绩承诺补偿股份回购注销款。

其他资本公积本期增加 770,100.00 元系本公司本期股权激励方案股票期权确认的成本费用。

（二十八）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,695,914.12			29,695,914.12
任意盈余公积	25,431,799.22			25,431,799.22
合 计	55,127,713.34			55,127,713.34

（二十九）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-2,687,273,901.27	-538,423,274.07
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-2,687,273,901.27	-538,423,274.07
加：本期归属于母公司股东的净利润	278,063,116.16	-2,148,850,627.20
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,409,210,785.11	-2,687,273,901.27

（三十）营业收入及营业成本

1、按类别列示：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	631,363,883.66	463,976,666.21	595,595,888.09	351,828,909.70
其他业务				
合 计	631,363,883.66	463,976,666.21	595,595,888.09	351,828,909.70

2、主营业务按业务类型分类列示：

合同分类	互联网和相关服务	房屋租赁	合计
业务类型：	622,780,872.26	8,583,011.40	631,363,883.66
游戏运营及推广	428,187,657.23		428,187,657.23
优易付计费及互联网广告精准投放	194,593,215.03		194,593,215.03
房屋租赁		8,583,011.40	8,583,011.40
合同类型：	622,780,872.26	8,583,011.40	631,363,883.66
其中：某一时点确认收入	622,780,872.26	8,583,011.40	631,363,883.66
合 计	622,780,872.26	8,583,011.40	631,363,883.66

（三十一）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
土地使用税	561,622.72	557,118.00
城市维护建设税	369,600.40	683,990.10
教育费附加	271,311.42	454,292.63
印花税	882,046.31	351,857.20
残疾人保障基金	700.00	7,693.34

项 目	本期金额	上期金额
房产税	111,725.15	136,906.62
文化事业建设费		6,110.74
车船税	720.00	720.00
合 计	2,197,726.00	2,198,688.63

（三十二）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,248,749.91	11,405,387.42
市场推广费		769,933.51
差旅费	535,701.11	684,688.12
招待费	437,830.53	433,090.11
办公费	187,082.70	420,659.44
折旧费	143,020.13	148,582.37
其他	414,009.40	255,245.64
合 计	13,966,393.78	14,117,586.61

（三十三）管理费用

项 目	本期金额	上期金额
租赁费用	1,711,704.15	468,469.43
职工薪酬	10,678,274.33	9,829,668.45
长期待摊费用摊销	277,138.32	277,138.32
无形资产摊销	15,374,484.54	10,156,895.40
服务费	498,995.40	754,818.11
差旅费	867,358.04	1,045,500.83
业务招待费	988,811.79	681,192.28
办公费	1,380,240.76	935,447.56
股权激励费用	770,100.00	
折旧费	1,846,656.49	1,801,219.59
其他	8,413,942.04	10,169,134.65
合 计	42,807,705.86	36,119,484.62

（三十四）研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,099,256.32	11,888,144.04
折旧与摊销	11,954,154.37	11,913,721.69
服务器费用	3,532,912.72	3,378,008.14
无形资产摊销	1,091,498.05	
技术服务费	370,513.05	2,090,514.86
交通差旅费		51,236.25
外包费用		763,154.71
其他费用	808,349.33	618,953.46

合 计	29,856,683.84	30,703,733.15
-----	---------------	---------------

(三十五) 财务费用		
项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,935,648.18	1,564,880.52
减：利息收入	1,798,441.68	780,284.02
汇兑损失（减：收益）	2,383,517.24	112.98
手续费	70,241.92	56,485.91
合 计	2,590,965.66	841,195.39

(三十六) 其他收益		
项 目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益：		
1、深圳南山区文化广电旅游体育局“原创作品播出、运营奖励”	1,000,000.000	
2、深圳市科技创新委员会高新处 2019 年企业研发资助第二批	835,000.000	
3、深圳南山区文化广电旅游体育局版权登记补贴	69,000.000	
4、深圳市南山区人力资源局援企稳岗—“四上”企业社保补贴资助	14,000.000	
5、个税返还	15,940.850	45,854.57
6、增值税减免	1,603,706.320	2,686,591.79
7、2019 年互联网项目资金		1,450,000.00
8、2018 年第一批企业研发资助		1,522,000.00
9、南山区政府文化产业发展办公室版权（著作权）登记补贴		33,500.00
合 计	3,537,647.17	5,737,946.36

(三十七) 投资收益		
项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,391,419.70	-643,562.19
理财产品利息收入	113,220.83	23,737.50
合 计	-1,278,198.87	-619,824.69

(三十八) 公允价值变动损益		
产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		43,405,977.72
合 计		43,405,977.72

(三十九) 信用减值损失		
项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-4,264,926.88	-2,243,297.19
其他应收款坏账损失	128,759,081.16	-505,861,482.16
合 计	124,494,154.28	-508,104,779.35

(四十) 资产减值损失		
项 目	本期金额	上期金额
无形资产减值损失		-22,500,000.00

商誉减值损失	-305,615,512.23	-468,143,697.81
合 计	-305,615,512.23	-490,643,697.81

(四十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额
处置固定资产利得或损失	3,500,000.00	
合 计	3,500,000.00	

系本公司于2020年5月收到的岳阳楼区天润塑化周边地块项目征收拆迁工作项目部对本公司位于征收范围内的房屋补偿款。

(四十二) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	27,829.24	167,460.99	27,829.24
预计负债转回	396,122,593.35		396,122,593.35
其他	28,431.55	122,658.60	28,431.55
合 计	396,178,854.14	290,119.59	396,178,854.14

2、计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏
社保局稳岗补贴	深圳市社会保险基金管理局	补助	因符合地方政府扶持政策而获得的补助	否
高新技术企业倍增支持计划补助	南山区科技创新局	补助	因符合地方政府扶持政策而获得的补助	否
合 计				

续表：

补助项目	是否特殊补贴	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
社保局稳岗补贴	否	27,829.24	17,460.99	与收益相关
高新技术企业倍增支持计划补助	否		150,000.00	与收益相关
合 计		27,829.24	167,460.99	

3、预计负债本期转回 396,122,593.35 元，详见附注十四、（五）。

(四十三) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	9,487,102.50		9,487,102.50
违规担保预计损失	3,713,273.83	1,343,227,315.11	3,713,273.83
赔偿款	1,742,999.04		1,742,999.04
捐赠支出	200,000.00		200,000.00
其他	10,918.55	171,537.74	10,918.55
罚没支出	480.00	1,104.00	480.00

合 计	15,154,773.92	1,343,399,956.85	15,154,773.92
-----	---------------	------------------	---------------

（四十四）所得税费用

1、所得税费用表：

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,152,265.37	15,053,000.49
递延所得税费用	-507,162.57	249,701.67
合 计	3,645,102.80	15,302,702.16

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本期金额
利润总额	281,629,912.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	70,407,478.22
子公司适用不同税率的影响	-18,345,737.60
调整以前期间所得税的影响	48,597.68
非应税收入的影响	-98,682,793.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	223,894.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	53,309,733.25
研发费加计扣除的影响	-3,327,882.02
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	11,812.14
所得税费用	3,645,102.80

（四十五）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	1,798,441.68	780,284.02
收到的政府补助	1,985,078.03	3,172,960.99
收到的往来款及其他	689,660.10	4,596,683.99
合 计	4,473,179.81	8,549,929.00

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的销售费用及管理费用	20,882,130.87	29,433,849.80
支付的往来款及其他	22,849,898.35	5,865,424.74
合 计	43,732,029.22	35,299,274.54

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到退回的版权金	10,471,697.82	
合 计	10,471,697.82	

（四十六）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料：

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	277,984,810.08	-2,148,850,627.20
加：资产减值准备	181,121,357.95	998,748,477.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,106,466.79	2,127,274.14
无形资产摊销	19,751,696.89	23,703,043.45
长期待摊费用摊销	22,146,136.90	12,029,057.20
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）	-3,500,000.00	
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）		-43,405,977.72
财务费用（收益以“－”号填列）	1,935,648.18	1,564,880.52
投资损失（收益以“－”号填列）	1,278,198.87	619,824.69
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-507,162.57	249,701.67
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）	-59,016,415.73	-163,401,061.63
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-421,890,301.83	1,411,272,249.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,410,435.53	94,656,841.97
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	117,758,993.25	110,695,801.83
减：现金的期初余额	110,695,801.83	106,591,826.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,063,191.42	4,103,975.62

2、现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	117,758,993.25	110,695,801.83
其中：库存现金	15,455.16	29,492.03
可随时用于支付的银行存款	110,386,824.77	105,333,140.16
可随时用于支付的其他货币资金	7,356,713.32	5,358,149.96
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	117,758,993.25	110,695,801.83
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		

期末银行存款中有冻结资金 518,806.56 元，不列入可随时用于支付的银行存款。

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	518,806.56	诉讼冻结
固定资产	39,022,697.63	抵押贷款
合 计	39,541,504.19	

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司有 9 个银行账户由于诉讼原因涉及冻结，冻结金额合计为 518,806.56 元。

（四十八）政府补助

1、政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	3,565,476.41	其他收益/营业外收入	3,565,476.41
合 计	3,565,476.41		3,565,476.41

2、本期无政府补助退回情况。

（四十九）外币货币性项目

1、外币货币性项目：

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：港币	22,581,651.54	0.84164	19,005,621.20
其他应收款			
其中：美元	475,465.87	6.5249	3,102,367.26
港币	4,879,586.20	0.84164	4,106,854.94

六、合并范围的变更

（一）新设子公司：

1、子公司拇指游玩独家认缴出资设立霍尔果斯拇指在线网络科技有限公司，该公司于 2020 年 12 月 22 日办妥设立登记手续，统一社会信用代码为 91654004MA791CAR0J，注册资本人民币 1,000 万元。

2、拇指游玩独家认缴出资设立霍尔果斯拇指互娱科技有限公司，该公司于 2020 年 12 月 22 日办妥设立登记手续，统一社会信用代码为 91654004MA791C9A5W，注册资本人民币 1,000 万元。

3、子公司虹软协创独家认缴出资设立霍尔果斯智融协创网络科技有限公司，该公司于 2020 年 11 月 18 日办妥设立登记手续，统一社会信用代码为 91654004MA7903XN4Y，注册资本人民币 100 万元。

4、虹软协创独家认缴出资设立广州鹏云电子商务有限公司，该公司于 2020 年 12 月 31 日办妥设立登记手续，统一社会信用代码为 91440101MA9W307Q60，注册资本人民币 1,000 万元。

5、虹软协创与张建秋共同出资成立天津柒月信息科技有限公司，统一社会信用代码为

91120116MA070FHB2H，注册资本 200 万元，其中虹软协创出资 120 万元，张建秋出资 80 万元。已于 2020 年 4 月 22 日办妥设立登记手续。

6、本公司与广州天马精品汇网络科技有限公司共同出资成立广州尚播网络科技有限公司，统一社会信用代码为 91440101MA9W2R8X8X，注册资本 100 万元，其中本公司出资 60 万元，广州天马精品汇网络科技有限公司出资 40 万元。已于 2020 年 12 月 28 日办妥设立登记手续。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
岳阳天润农业生产资料有限公司	岳阳	岳阳	3,000 万元	贸易	100.00		100.00	设立
深圳市拇指游玩科技有限公司	深圳	深圳	1,011.9 万元	计算机应用服务	100.00		100.00	非同一控制下合并
深圳市拇指畅想科技有限公司	深圳	深圳	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
深圳市拇指在线网络科技有限公司	深圳	深圳	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
霍尔果斯酷米乐网络科技有限公司	新疆	新疆	1,000 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
霍尔果斯奇炫电子科技有限公司	新疆	新疆	1,000 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
深圳市中泰源科技有限公司	深圳	深圳	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	同一控制下合并
深圳市拇指互娱科技有限公司	深圳	深圳	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
北京掌中乐科技有限公司	北京	北京	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
北京虹软协创通讯技术有限公司	北京	北京	1,430 万元	计算机应用服务	100.00		100.00	非同一控制下合并
北京华胜智融通讯科技发展有限责任公司	北京	北京	1,000 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	同一控制下合并
霍尔果斯虹软协创网络科技有限公司	北京	北京	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
广州鹏云电子商务有限公司	广州	广州	1,000 万元	批发业		100.00	100.00	设立
霍尔果斯智融协创网络科技有限公司	新疆	新疆	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
天津柒月信息科技有限公司	天津	天津	200 万元	计算机应用服务		60.00	60.00	设立
霍尔果斯拇指互娱科技有限公司	新疆	新疆	1,000 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立

子公司名称	主要	注册	注册	业务性质	持股比例(%)		表决权	取得方式
霍尔果斯拇指在线网络科技有限公司	新疆	新疆	1,000 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
广州尚播网络科技有限公司	广州	广州	100 万元	批发业	60.00		60.00	设立

深圳市拇指畅想科技有限公司、深圳市拇指在线网络科技有限公司、霍尔果斯酷米乐网络科技有限公司、霍尔果斯奇炫电子科技有限公司、深圳市中泰源科技有限公司、深圳市拇指互娱科技有限公司和北京掌中乐科技有限公司、霍尔果斯拇指互娱科技有限公司、霍尔果斯拇指在线网络科技有限公司均为拇指游玩公司的全资子公司。

北京华胜智融通讯科技发展有限公司、霍尔果斯虹软协创网络科技有限公司、广州鹏云电子商务有限公司、霍尔果斯智融协创网络科技有限公司均系虹软协创公司的全资子公司，天津柒月信息科技有限公司系虹软协创公司的控股子公司。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东南方光原文化有限公司	广州市	广州市	广告娱乐业	43.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广东南方光原文化有限公司	广东南方光原文化有限公司
流动资产	26,987,001.69	29,202,746.36
非流动资产	6,384,254.70	7,797,786.57
资产合计	33,371,256.39	37,000,532.93
流动负债	3,856,048.53	7,414,195.47
非流动负债	501,804.59	
负债合计	4,357,853.12	7,414,195.47
少数股东权益	89,736.95	1,413,601.33
归属于母公司所有者权益	28,923,666.32	28,172,736.13
按持股比例计算的净资产份额	15,775,356.83	17,166,776.53
对联营企业权益投资的账面价值	15,775,356.83	17,166,776.53
营业收入	12,085,453.96	26,332,626.73
净利润	-4,877,934.19	2,813,259.74
其他综合收益		
综合收益总额	-4,877,934.19	2,813,259.74
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括：货币资金、应收应付款项、交易性金融资产、其他权益工具投

资。在经营活动中面临的金融风险包括：信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会因对方违约而导致任何重大损失。

本公司除已全额计提坏账准备的遗留应收账款以外，应收账款余额主要为游戏联合运营的分成款项、计费服务应收取的运营商结算款等，本公司对应收账款余额实施监控程序，以确保本公司不致面临重大坏账风险。其他应收款余额主要系业绩补偿款、大股东欠款、押金及保证金等，公司对此款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。截止2020年12月31日，本公司前五大客户的应收账款占总额的44.99%，其他应收款前五名占总额的95.72%。

已发生单项减值的金融资产的分析：

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失
应收账款	4,083,731.24	4,083,731.24	4,083,731.24	4,083,731.24
其他应收款	552,587,717.84	417,701,173.67	552,587,717.84	552,587,717.84
合 计	556,671,449.08	421,784,904.91	556,671,449.08	556,671,449.08

公司存在部分应收款项因信用风险而产生减值的情况，公司已根据预期信用损失金额合理确认了可能发生的信用风险损失。对于无迹象表明需要单项认定减值损失的应收款项，公司根据历史违约损失历史信用风险损失发生情况为依据，并考虑前瞻性信息，按照不同组合合理估计了信用风险损失并计提了坏账准备。因此，公司不存在因信用风险的发生而导致公司产生重大损失的情况。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

2、流动性风险

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

金融负债到期/期限分析：

项 目	期末余额			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	65,145,231.79	2,217,632.04	1,316,276.45	7,590,134.89

其他应付款	10,771,130.99	22,973,588.92	938,209.33	65,332,983.98
合 计	75,916,362.78	25,191,220.96	2,254,485.78	72,923,118.87

续上表:

项 目	期初余额			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	70,164,699.32	12,645,495.90	2,664,730.43	7,224,055.58
其他应付款	4,201,386.57	19,938,209.33	55,249,369.13	10,154,174.23
合 计	74,366,085.89	32,583,705.23	57,914,099.56	17,378,229.81

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他权益工具投资			6,276,000.00	6,276,000.00

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
广东恒润互兴资产管理有限公司	广州市天河区翰景路 1 号金星大厦 2101 房	投资咨询服务；自有资金投资；投资管理服务；企业管理服务等	6 亿元	19.13	19.13

本公司最终控制方是赖淦锋。

(二) 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东恒润华创实业发展有限公司	同一实际控制人
广州市南华深科信息技术有限公司	同一实际控制人
广州名盛置业发展有限公司	同一实际控制人
广东金润投资有限公司	同一实际控制人

（五）关联交易情况

1、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	借款人	担保金额（万元）	本金余额（万元）	利息及费用等（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
广东恒润华创实业发展有限公司	中江国际信托股份有限公司	60,000	49,860	5,074	2016.11.28	自合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年止	否	已判决，未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	中江国际信托股份有限公司	30,000	11,104	5,761	2016.8.20	自主合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年止	否	已公证，部分执行
广东恒润互兴资产管理有限公司	许为杰	5,000	4,505	1,473	2018.1.31	保证期间为债务履行期届满之日起 2 年	否	已仲裁，未执行
广东恒润互兴资产管理有限公司	梁逍	50,000	47,316	17,830	2017.12.13	自主合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年止	否	已判决，未执行
广州市南华深科信息技术有限公司	恒旺商业保理（深圳）有限公司	5,500	5,500	221	2018.10.29	保理合同期限届满之日起 2 年。保理合同到期后展期的，担保人的担保期间为自展期期限届满之日起两年	否	已判决，未执行

广东恒润华创实业发展有限公司	深圳国投商业保理有限公司	10,000	6,087	2,664	2017.10.20	自主合同债务人履行债务期限届满之日起 2 年	否	已判决, 未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	黄少雄	16,000	16,000		2018.3.19	自主协议生效之日起计算至主协议约定的主债务履行期限届满之日起 2 年	否	已诉讼, 未判决
合 计		176,500	140,372	33,024				

上述担保事项均已进入诉讼程序, 本公司的上述担保行为未履行公司董事会或者股东大会审议程序, 相关人员未履行用章审批程序。本公司已对上述担保事项计提预计负债 950,817,995.59 元。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	本金余额 (万元)	利息及费用 等 (万元)	担保起始 日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	备注
广东恒润华创实业发展有限公司及关联方等	2,000	1,683	580	2018.5.25	本协议约定的借款期限届满之次日或展期期限届满之次日起计算二年	否	已诉讼, 未判决

(3) 代收本公司租赁款

2018 年 4 月 26 日, 本公司与头牌商贸签署《权益转让合同》, 合同约定: 头牌商贸将与名盛置业签订的《广州市房地产租赁合同》中所享有的全部权利及承担的全部义务转让给本公司, 合同期限自 2018 年 11 月 01 日起至 2036 年 7 月 31 日止, 转让价格为人民币 23,800 万元, 对于本公司未能按 136.9 万元/月的标准足额收取租金的差额部分由头牌商贸补足。双方权益转让的交割日为 2018 年 10 月 31 日, 自交割日之后, 甲方不对租户享有权利, 并通知租户自 2019 年 6 月 10 日起, 租户租金直接交给本公司, 本公司与租户签订租赁合同。

截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司未能和租户直接签订租赁合同, 也未收到租金。根据名盛置业提供的资料, 该公司已向租户收取了 2020 年度租金 424.79 万元, 并已支付给头牌商贸, 但头牌商贸尚未转交给本公司, 也未履行租赁费保底的承诺。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东恒润华创实业发展有限公司	544,090,017.47	409,203,473.30	544,090,017.47	544,090,017.47

十一、股份支付

(一) 股份支付的总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	90,000,000元
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	1.65元/股；27个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以Black-Scholes模型计算公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	期末可行权股票的最佳估计数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	770,100.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	770,100.00

公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司<2020 年股票期权激励计划（草案）> 及其摘要的议案》，公司以 2020 年 12 月 8 日为授权日，向 36 名激励对象授予 9,000 万份股票期权，股票来源为公司向激励对象定向发行 A 股普通股，等待期分别为自股票期权授权之日起 16 个月、28 个月，两个行权期的行权比例各为 50%。股权激励计划业绩考核目标为：以 2019 年营业收入为基数，2021 年、2022 年营业收入增长率不低于 10%、15%。

（三）股份支付的修改、终止情况

无。

十二、承诺及或有事项

（一）承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、未决诉讼：

（1）2018 年 3 月，黄少雄与恒润华创签订了借款合同，借款金额 16,000 万元，借款期限 3 个月，本公司为该债务提供连带责任保证担保责任。2019 年 4 月，根据深圳国际仲裁院华南国仲深发[2019]D3938 号仲裁通知书，黄少雄与恒润华创就签订的借款合同、抵押合同以及保证合同所引起的争议向仲裁院提出仲裁申请。截止 2020 年 12 月 31 日，本案件仍在仲裁阶段。本公司根据担保物的实际情况按照担保金额 40%的比例估计损失，计提预计负债 6,400 万元。

十三、资产负债表日后事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司对关联方恒润华创的欠款 544,090,017.47 元已全额计提坏账准备。2021 年 4 月 19 日至 2021 年 4 月 28 日，本公司陆续收到恒润华创还款合计 134,886,544.17 元。本公司将该事项作为资产负债表日后调整事项，本期转回坏账准备 134,886,544.17 元。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本公司无重大前期会计差错更正事项。

（二）诉讼事项

1、2018年8月，本公司收到浙江省高级人民法院（2018）浙民初35号应诉通知书，法院受理了梁道与本公司、广东恒润互兴资产管理有限公司等关联方民间借贷纠纷一案。广东恒润互兴资产管理有限公司与梁道签订了编号为G20171128001104-JK号借款合同，借款本金53,000万元，已还本金5,684万元，本金余款47,316万元，本公司为上述借款提供了连带责任担保。2019年6月，本公司收到浙江省高级人民法院（2018）浙民初35号民事判决书，判定本公司承担恒润互兴不能清偿部分二分之一连带赔偿责任。本公司根据判决结果，对借款本金余额、利息及诉讼费用等按照50%比例计提预计负债32,573.32万元。

2、2018年12月，本公司收到深圳仲裁委员会（2018）深仲受字第2654号仲裁通知书，法院受理了许为杰与本公司、广东恒润互兴资产管理有限公司等关联方民间借贷纠纷一案。广东恒润互兴资产管理有限公司与许为杰签订了编号为（p）201801310009号借款合同，借款本金5,000万元，贷款期限3个月（2018年1月31日至2018年4月30日止），本金余款4,505万元，本公司为上述借款提供了连带责任担保。2019年8月，本公司收到深圳仲裁委员会（2018）深仲受字第2654号裁决书，判决本公司承担无限连带偿还责任。本公司根据仲裁结果，对借款本金余额、利息及诉讼费用按照100%的比例计提预计负债5,977.88万元。

3、中江国际信托股份有限公司与恒润华创签订了合同编号为【中江国际[2016 信托 247]第2号】的《信托贷款合同》，合同约定借款总额不超过30,000万元，实际借款30,000万元，本金余额11,104万元，同时中江国际信托股份有限公司与本公司签订补足协议，本公司为主合同下债务人所拥有的全部债权承担连带责任担保。借款方未如期偿还全部借款。2018年11月，根据广东省广州市中级人民法院（2018）粤01执5209号执行裁定书，本公司应承担连带担保责任。本公司已按照100%的比例，对借款本金、利息及诉讼费用计提了预计负债16,865.22万元。

4、2018年10月，恒旺商业保理（深圳）有限公司与本公司及广东南华深科信息技术有限公司等关联方签订了编号为HWNH-BL201809-002号的《商业保理合同》，约定恒旺商业保理（深圳）有限公司向广东南华深科信息技术有限公司提供5,500万元的保理额度融资，2018年11月5日和2018年11月6日恒旺商业保理（深圳）有限公司已支付保理融资款5,500万元，本公司承担无限连带担保责任。2020年8月，本公司收到上海金融法院（2020）沪74民终289号民事判决书，判决本公司对广东南华深科信息技术有限公司不能清偿部分的二分之一承担赔偿责任，本公司根据判决结果，本公司按照担保金额50%的比例计提预计负债2,893.89万元。

5、中江国际信托股份有限公司与恒润华创签订了合同编号为【中江国际[2016 信托 356]第2号】的《信托贷款合同》，合同约定借款总额不超过60,000万元，实际借款59,860万元，本金余额49,860万元，同时中江国际信托股份有限公司与本公司签订补足协议，本公司为主合同下债务

人所拥有的全部债权承担连带责任担保。借款期限届满，借款方未还款。2020 年 10 月，本公司收到江西省高级人民法院（2018）赣民初 144 号民事判决书，判决本公司对恒润华创不能清偿部分的二分之一承担赔偿责任。本公司按照担保金额 50%的比例计提预计负债 27,746.11 万元。

6、2017 年 10 月，恒润华创向深圳国投商业保理有限公司申请保理业务，申请保理融资 10,000 万元，保理期限 12 个月，已还本金 4,200 万元，剩余 5,800 万元未偿还，同时本公司与深圳国投商业保理有限公司签订了编号为 GTBL-HRHC-201710 保字第 1 号的保证合同，对恒润华创所负全部债务履行提供连带保证担保。2020 年 5 月，本公司收到广东省深圳市中级人民法院（2018）粤 03 民初 3911 号民事判决书。判决本公司赔偿深圳国投商业保理有限公司保理融资款本金及相应利息、违约金损失的 30%。本公司按照担保金额 30%的比例计提预计负债 2,625.38 万元。

7、2018 年 9 月，本公司收到杭州市上城区人民法院（2018）浙 0102 民初 4245 号应诉通知书，法院受理了杨志群与本公司、恒润华创等关联方民间借贷纠纷一案。借款本金 2,000 万元，借款期限为 2018 年 5 月 25 日至 2018 年 6 月 24 日，已还本金 100 万元，剩余 1,900 万元未偿还。2019 年 10 月 21 日，杭州市上城区人民法院出具了民事判决书，本公司和其他关联方应共同承担还款义务。

8、2017 年 5 月，广州维动网络科技有限公司与本公司、舟山虹软协创投资合伙企业、深圳国金天使投资企业、孙伟、闫睿、阮谦、北京虹软签发了《发行股份及支付现金购买资产协议》。本公司欠广州维动网络科技有限公司股权转让款 3,937.5 万元。2020 年 12 月，根据湖南省岳阳市中级人民法院（2020）湘 06 民初 85 号民事判决书，判定本公司支付剩余股权转让款及违约金。本公司根据判决结果，已计提违约金 9,485,886.99 元。

（三）土地收储

2018 年 7 月 31 日，本公司与岳阳市岳阳楼区征收安置工作局签署了《岳阳市国有土地房屋征收补偿（包干）协议》，以总价 142,032,439 元人民币对公司位于征收范围内的土地使用权和土地上的建筑物及其附着物进行补偿。本次征收的公司土地使用权位于岳阳市岳阳楼区洞庭北路九华山 2 号，土地面积为 166,303 平方米，拟征收的土地已办理国有土地使用权证，土地使用权类型为作价入股，用途为工业用地；本次征收的公司房屋建（构）筑物位于岳阳市岳阳楼区洞庭北路九华山 2 号，总建筑面积为 59,066.38 平方米。本次征收补偿全部费用合计人民币 142,032,439 元，包括：房屋补偿费 53,194,982 元，土地使用权补偿费 628,62534 元，附属设施补偿费 19,169,247 元，新增附属设施补偿费 3,012,148 元，铁路专线资产补偿费 2,612,200 元，搬迁补偿款 1,181,328 元。本次征收补偿费中的新增附属设施补偿费 3,012,148 元，是公司部分仓储场地对外承租后，由承租户投资而新增，附属设施的补偿归承租户所有。本次征收补偿扣除该项补偿外，本公司实际征收补偿费为 139,020,291 元。扣除本公司被拆迁资产账面价值 9,176,342.34 元，差额计入专项应付款 129,843,948.66 元。本公司已于 2018 年 8 月 10 日将房屋建筑物及征收土地交付岳阳楼区安置局。

协议约定：本次土地征收的所有补偿资金，本公司应按岳阳市人民政府退二进三有关规定用于岳阳市南湖风景区或其他岳阳市区新项目建设，补偿资金会拨付到本公司与岳阳市国资委等四方共管账户，资金监管按照岳阳市人民政府相关规定由本公司与岳阳市退二进三办公室及岳阳市国资委等相关部门协商确定。截止 2020 年 12 月 31 日，政府尚欠本公司补偿资金 122,960,291.00 元。

（四）房产租赁合同收益权

2018 年 4 月 26 日，本公司与头牌商贸签署《权益转让合同》，合同约定：头牌商贸将与名盛置业签订的《广州市房地产租赁合同》中所享有的全部权利及承担的全部义务转让给本公司，合同期限自 2018 年 11 月 01 日起至 2036 年 7 月 31 日止，转让价格为人民币 23,800 万元，对于本公司未能按 136.9 万元/月的标准足额收取租金的差额部分由头牌商贸补足。支付方式为：2018 年 10 月 31 日前支付 2.28 亿元，剩余 1,000 万元转让款以购买方应收取的租金抵扣，抵扣完毕后，本公司从 2019 年 6 月 10 日起直接向租户收取租金。双方权益转让的交割日为 2018 年 10 月 31 日，自交割日之后，甲方不对租户享有权利，并通知租户自 2019 年 6 月 10 日起，租户租金直接交给本公司，本公司与租户签订租赁合同。上述 26-31 层房产的产权属于恒润华创和名盛置业，均已经被抵押。根据具有证券期货相关业务评估资格的中瑞世联资产评估（北京）有限公司于 2019 年 4 月 19 日出具的编号为中瑞评报字[2019]第 000303 号《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司拟受让广州市头牌商贸有限公司持有的广州市越秀区 154 套房产承租权所涉及合同期内租金收入评估项目》资产评估报告，上述合同权益的评估价值为人民币 25,454.51 万元。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司未能和租户直接签订租赁合同，该部分房产出租的租金一直由名盛置业代收并支付给头牌商贸，但头牌商贸尚未转交给本公司，也未履行租赁费保底的承诺。本公司对该房产租赁合同收益权已计提减值准备 2,250 万元。

（五）预计负债转回

1、2020 年 9 月，中财招商投资集团有限公司和陈定一分别出具了“免除担保责任函”：放弃对本公司主张的债权债务关系，不再追究本公司的担保责任及民事赔偿责任。本公司本期转回了上期计提的预计负债合计 3.59 亿元。

2、2020 年 12 月，何琦出具了“免除担保责任函”：放弃对本公司主张的债权债务关系，不再追究本公司的担保责任及民事赔偿责任。本公司本期转回了上期计提的预计负债合计 0.37 亿元。

广东法制盛邦律师事务所出具了法律意见书：本公司的担保责任以及民事赔偿责任已经被免除，因此本公司不存在被追究担保责任的法律风险。

上述预计负债转回事项增加本公司营业外收入 3.96 亿元。

（六）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策：

本公司以内部组织结构、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，结合经营分部规模，确定报告分部并披露分部信息。在经营分部的基础上本公司确定了三个报告分部，分别为游戏运营及推广、房屋租赁、优易付计费及互联网广告精准投放业务。分部的财务信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计政策与计量基础保持一致。

2、分行业：

项 目	游戏运营 及推广	房屋租赁	优易付计费及互联 网广告精准投放	分部间抵消	合 计
一、营业总收入	428,187,657.23	8,583,011.40	194,593,215.03		631,363,883.66
二、营业总成本	359,700,884.12	35,896,110.85	159,799,146.38		555,396,141.35
三、营业利润	66,110,364.09	-201,171,753.99	35,667,222.56		-99,394,167.34
四、净利润	62,659,685.94	180,992,127.60	34,332,996.54		277,984,810.08
五、资产总额	522,767,424.73	1,536,805,089.84	298,639,915.91	-567,201,388.14	1,791,011,042.34
六、负债总额	74,262,851.89	1,537,343,032.32	48,887,387.60	-250,449,733.02	1,410,043,538.79

（七）可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项以及应对计划

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司未履行董事会或者股东大会审议程序，违规为控股股东及关联方担保 17.65 亿元、剩余担保本金 14.04 亿元；本公司因涉嫌信息披露违法违规行为，正在接受中国证监会立案调查。上述事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并由此导致本公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

应对计划：1、本公司已聘请了律师团队，参考最高人民法院民法典担保制度司法解释以及其他公司违规担保的诉讼结果，通过诉讼方式维护公司的合法权益，消除违规担保对本公司的影响；2、积极督促控股股东结合自身实际，制定出有效可行的方案，包括但不限于股权转让、资产重组、债务重组和合法借款等多种形式积极筹措资金，解决资金占用和违规担保的情况，从而降低给公司可能带来的风险。3、进一步深耕移动网络游戏和互联网行业，提高子公司的经营效益，增强本公司主营业务的盈利能力。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,628,782.63	25.37	1,628,782.63	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,791,403.56	74.63	4,538,278.56	94.72	253,125.00
其中：账龄组合	4,791,403.56	74.63	4,538,278.56	94.72	253,125.00

合 计	6,420,186.19	100.00	6,167,061.19	96.06	253,125.00
-----	--------------	--------	--------------	-------	------------

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,628,782.63	22.10	1,628,782.63	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,739,870.04	77.90	4,546,326.88	79.21	1,193,543.16
其中：账龄组合	5,739,870.04	77.90	4,546,326.88	79.21	1,193,543.16
合 计	7,368,652.67	100.00	6,175,109.51	83.80	1,193,543.16

按单项计提坏账准备：

应收款项内容	账面金额	坏账准备金额	计提比例(%)	理由
鹰山石化（中国石化巴陵分公司）	919,348.89	919,348.89	100.00	难以收回
湖南湘乡市生资公司（黄本仁）	202,343.05	202,343.05	100.00	难以收回
常德彭忠友	158,000.00	158,000.00	100.00	难以收回
南县茅草街阁生资站	90,400.00	90,400.00	100.00	难以收回
湘潭中天农化物产有限公司	56,661.48	56,661.48	100.00	难以收回
桥市供销社	49,200.00	49,200.00	100.00	难以收回
南县南洲桥王冬平	39,900.00	39,900.00	100.00	难以收回
岳阳智能科技发展有限公司	25,850.90	25,850.90	100.00	难以收回
南县明山高大明	25,200.00	25,200.00	100.00	难以收回
浏阳市京港化工公司	17,922.28	17,922.28	100.00	难以收回
省农资公司宁乡经营部	15,060.11	15,060.11	100.00	难以收回
赤壁朱世锋	15,000.00	15,000.00	100.00	难以收回
广西陇海农资	4,528.22	4,528.22	100.00	难以收回
易先庆	3,000.00	3,000.00	100.00	难以收回
邵阳市双清区农资公司	2,950.00	2,950.00	100.00	难以收回
十堰丹江口市农资公司林玉广	1,980.09	1,980.09	100.00	难以收回
周克斌	798.00	798.00	100.00	难以收回
岳阳湘杰农资公司	466.61	466.61	100.00	难以收回
常德澧县梦溪中心向家才	173.00	173.00	100.00	难以收回
合 计	1,628,782.63	1,628,782.63	100.00	

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
1-2年			
2-3年	112,500.00	16,875.00	15.00
3-4年	225,000.00	67,500.00	30.00
4-5年			

5年以上	4,453,903.56	4,453,903.56	100.00
合 计	4,791,403.56	4,538,278.56	94.72

按账龄披露：

账 龄	账面余额
1年以内	
1—2年	
2—3年	112,500.00
3—4年	225,000.00
4—5年	
5年以上	6,082,686.19
合 计	6,420,186.19

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款	6,175,109.51		8,048.32		6,167,061.19
合 计	6,175,109.51		8,048.32		6,167,061.19

3、本期无实际核销的应收账款情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例%	坏账准备期末余额
鹰山石化（中国石化巴陵分公司）	919,348.89	14.32	919,348.89
常德直销点	547,976.00	8.54	547,976.00
湘阴县供销社	357,051.80	5.56	357,051.80
岳阳出口商品塑料包装厂	337,500.00	5.26	337,500.00
江西星火有机硅厂	288,891.36	4.50	288,891.36
合 计	2,450,768.05	38.18	2,450,768.05

（二）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	247,073,253.21	123,200,909.66
合 计	247,073,253.21	123,200,909.66

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
业绩和减值补偿款	379,203,473.30	379,203,473.30
土地收储及房屋拆迁补偿款	122,960,291.00	132,960,291.00
押金	15,000.00	15,000.00
借款	900,000.00	900,000.00
往来款及其他	181,750,771.49	177,399,388.41

合 计	684,829,535.79	690,478,152.71
-----	----------------	----------------

(2) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	合计
2020年1月1日余额	750.00	14,688,775.21	552,587,717.84	567,277,243.05
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		5,365,583.70		5,365,583.70
本期转回			134,886,544.17	134,886,544.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	750.00	20,054,358.91	417,701,173.67	437,756,282.58

按账龄披露:

账 龄	账面余额
1年以内	8,074,170.20
1—2年	
2—3年	287,846,835.17
3—4年	379,203,473.30
4—5年	
5年以上	9,705,057.12
合 计	684,829,535.79

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款	567,277,243.05	5,365,583.70	134,886,544.17		437,756,282.58
合 计	567,277,243.05	5,365,583.70	134,886,544.17		437,756,282.58

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	备注
广东恒润华创实业发展有限公司	134,886,544.17	货币资金	期后还款, 详见附注十三

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
广东恒润华创实业发 展有限公司	业绩补偿款及 欠款	544,090,017.47	2-3 年 164,886,544.17 元, 3-4 年 379,203,473.30 元	79.45	409,203,473.30
岳阳市岳阳楼区征收 安置工作局	土地收储款	122,960,291.00	2-3 年	17.95	18,444,043.65
岳阳天成实业有限公 司	往来款	4,004,058.28	5 年以上	0.58	4,004,058.28
洞庭化工	借款	900,000.00	5 年以上	0.13	900,000.00
岳阳润长	往来款	525,000.00	5 年以上	0.08	525,000.00
合 计		672,479,366.75		98.19	433,076,575.23

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,493,090,000.00	1,521,849,210.04	971,240,789.96	2,493,090,000.00	1,216,233,697.81	1,276,856,302.19
对联营、合营企业 投资	15,775,356.83		15,775,356.83	17,166,776.53		17,166,776.53
合 计	2,508,865,356.83	1,521,849,210.04	987,016,146.79	2,510,256,776.53	1,216,233,697.81	1,294,023,078.72

1、对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提减值 准备	减值准备期末 余额
岳阳天润农业生 产资料公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海点点乐信息 科技有限公司	748,090,000.00			748,090,000.00		748,090,000.00
北京虹软协创通 讯技术有限公司	625,000,000.00			625,000,000.00	132,233,864.86	313,969,013.65
深圳市拇指游玩 科技有限公司	1,090,000,000.00			1,090,000,000.00	173,381,647.37	459,790,196.39
合 计	2,493,090,000.00			2,493,090,000.00	305,615,512.23	1,521,849,210.04

2、对联营、合营企业投资：

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变 动
联营企业：						
广东南方光原文 化有限公司	17,166,776.53			-1,391,419.70		

合 计	17,166,776.53			-1,391,419.70		
-----	---------------	--	--	---------------	--	--

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
广东南方光原文化有限公司				15,775,356.83	
合 计				15,775,356.83	

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,583,011.40	3,285,714.30	25,089,486.55	13,388,032.54
其他业务				
合 计	8,583,011.40	3,285,714.30	25,089,486.55	13,388,032.54

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示：

合同分类	房屋租赁	合计
业务类型：	8,583,011.40	8,583,011.40
房屋租赁	8,583,011.40	8,583,011.40
合同类型：	8,583,011.40	8,583,011.40
其中：某一时点确认收入	8,583,011.40	8,583,011.40
合计	8,583,011.40	8,583,011.40

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,391,419.70	-643,562.19
理财产品利息收入	113,220.83	23,737.50
合 计	-1,278,198.87	-619,824.69

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	3,500,000.00	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,565,476.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有		

项 目	金 额	说 明
被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	113,220.83	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	134,886,544.17	
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	380,996,250.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	224,170.38	
少数股东权益影响额		
合 计	522,837,322.01	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	100.82	0.1825	0.1825
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-88.75	-0.1607	-0.1607

（三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	278,063,116.16
非经常性损益	B	522,837,322.01
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-244,774,205.85
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	145,618,571.19
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	770,100.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	

项 目	序号	本期数
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	21,260,070.72
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	5.00
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	275,791,766.47
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	1.0082
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	-0.8875
期初股份总数	N	1,532,692,930.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	22,145,907.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	5.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	1,523,465,468.75
基本每股收益	$X=A/W$	0.1825
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	-0.1607
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.1825
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	-0.1607

(四) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

项 目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增 减变动	变动幅度 (%)	变动原因
交易性金融资产		43,405,977.72	-43,405,977.72	-100.00	业绩承诺未完成补偿股份 本期回购注销
应收账款	239,334,754.75	185,135,142.23	54,199,612.52	29.28	拇指游玩本期联合运营收入 增长导致应收账款增加
其他应收款	270,871,644.86	141,343,323.30	129,528,321.56	91.64	本期转回恒润华创欠款计 提的坏账准备 13,488.65 万 元
商誉	654,489,134.84	960,104,647.07	-305,615,512.23	-31.83	本期对拇指游玩和虹软协 创计提商誉减值准备 3.06 亿元

项 目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增 减变动	变动幅度 (%)	变动原因
短期借款	28,000,000.00	12,000,000.00	16,000,000.00	133.33	拇指游玩银行借款增加
预收款项	736,642.99	6,141,546.23	-5,404,903.24	-88.01	本期执行新收入准则，部分预收款项在合同负债列报
预计负债	950,817,995.59	1,343,227,315.11	-392,409,319.52	-29.21	部分债权人免除本公司担保责任，本期转回原计提的预计负债
营业成本	463,976,666.21	351,828,909.70	112,147,756.51	31.88	虹软协创推广业务本期低毛利客户增加较多，导致成本增长
财务费用	2,590,965.66	841,195.39	1,749,770.27	208.01	拇指游玩本期汇兑损益增加较大
信用减值损失	124,494,154.28	-508,104,779.35	632,598,933.63	-124.50	上期计提了恒润华创欠款坏账准备 5 亿元
资产处置收益	3,500,000.00		3,500,000.00	100.00	本期收到拆迁补偿款 350 万元
营业外收入	396,178,854.14	290,119.59	395,888,734.55	136,457.08	部分债权人本期免除本公司担保责任，增加营业外收入 3.96 亿元
营业外支出	15,154,773.92	1,343,399,956.85	-1,328,245,182.93	-98.87	上期对控股股东及关联方的违规担保计提预计负债 13.43 亿元

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

二〇二一年四月二十八日