

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

审计报告

北京大华审字[2024]00000402号

北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

审计报告及财务报表

（2023年1月1日至2023年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-118

审计报告

北京大华审字[2024] 00000402号

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天娱数字科技集团股份有限公司（以下简称天娱数科）财务报表，2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、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。

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。

1. 收入确认；
2. 权益法核算的长期股权投资；

(一) 收入确认事项

1. 事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计（三十四）”所述的会计政策和“五、合并财务报表主要项目注释 36”所示，以及“十五、其他重要事项说明（一）”所示，天娱数科营业收入主要来源于数字效果流量收入。报告期，天娱数科数字效果流量收入为 15.31 亿元，占全年营业收入的 86.91%。

由于营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）我们了解、评价并测试了天娱数科销售与收款循环内部控制设计和执行的有效性；

（2）聘请IT审计专家，对核心业务系统执行IT审计程序，测试与业务相关信息系统的一般控制及应用控制，在此基础上，对天娱数科提供服务过程中形成的数据进行测试，分析运营数据、客户信息、用户行为等，复核收入的真实性、合理性；

（3）检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，复核相关会计政策是否一贯



地运用；

(4) 核查媒体平台数据，检查本期充值记录、本期消耗记录，结合公司银行账户记录的充值金额、与客户及媒体对账确认的实际消耗金额，核实评估公司于报告期确认的收入和期末应收账款余额的真实、准确性。

(5) 检查与收入相关的支持性文件，包括与客户及媒体签订的合同、广告计划、投放优化效果报告、双方结算单、销售发票等，结合媒体平台的系统信息判断提供服务是否拥有控制权。

(6) 实地走访重要客户和供应商，了解交易背景及合作模式。

(7) 针对资产负债表日前后确认的收入，分析媒体后台数据，检查与客户及媒体的对账结算单，以评估营业收入是否存在跨期现象。

(8) 针对营业收入、应收账款、预收账款余额实施函证程序，函证内容包括本期消耗、本期结算以及往来余额等信息。

(9) 复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的原则和方法是合理的。

(二) 权益法核算的长期股权投资事项

1. 事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计（二十七）”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释 9”所示，截至 2023 年 12 月 31 日，天娱数科长期股权投资的账面原值为 26.75 亿元，相应的减值准备余额为 24.76 亿元，账面价值为 1.99 亿元，占合并财务报表资产总额的 9.82%。2023 年度，天娱数科对合营企业、联营企业权益法下确认的投资收益为人民币-6.25 亿元，占合并财务报表净利润的 58.43%。



由于长期股权投资确认的投资收益金额重大，对财务报表具有重要性，并且长期股权投资是否存在重大减值很大程度上依赖于管理层的判断，因此我们将权益法确认的长期股权投资识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于权益法核算的长期股权投资所实施的重要审计程序包括：

（1）我们了解、评价并测试了合营企业、联营企业长期股权投资计量的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）查阅与合营企业、联营企业投资相关的法律文件，包括投资协议、被投资企业章程及其他相关法律文件，分析管理层的意图和能力，检查长期股权投资分类的正确性；

（3）复核投资损益时，根据重要性原则，应以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，必要时对其进行评估，并确定是否存在减值的情况，对被投资单位的净损益进行调整后加以确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与被审计单位不一致的，应当按照被审计单位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；对未实现内部交易损益进行抵消；根据调整后的被投资单位的净损益确认投资损益，并作出详细记录；

（4）将重新计算的投资收益与被审计单位计算的投资收益相核对，如有重大差异，查明原因，并做适当调整；

（5）实地走访重要联营企业，观察办公场所，访谈管理层了解经营业绩以及变动原因。

（6）与重要联营企业的组成部分注册会计师进行沟通；了解并评估组成部分注册会计师对重要联营企业财务信息的风险评估、关键审计事项的识别、针对评估的风险采取的应对措施及审计程序的执行，



以评价组成部分注册会计师的审计工作是否恰当。

(7) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；与管理层及其聘请的外部估值专家讨论长期股权投资减值测试的方法，包括与长期股权投资相关的资产组的认定，进行长期股权投资减值测试时采用的关键假设和方法等；复核减值测试所依据的基础数据，包括每个资产组的未来预测收益、现金流折现率等假设的合理性；通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估预测过程的可靠性和历史准确性；

(8) 复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对权益法核算的长期股权投资采用的原则和方法是合理的。

四、其他信息

天娱数科管理层对其他信息负责。其他信息包括天娱数科公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

天娱数科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，天娱数科管理层负责评估天娱数科的持续经营能力，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娱数科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天娱数科的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能对天娱数科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告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娱数科不能持续经营。

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

6. 就天娱数科中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

（此页以下无正文）



(此页无正文，为北京大华审字[2024]00000402 号审计报告)

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

惠增强



(项目合伙人)

惠增强

中国注册会计师:

刘晶静



刘晶静

二〇二四年四月二十三日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	372,893,759.21	321,221,675.39
交易性金融资产	注释2		12,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	405,822,911.46	307,815,661.06
应收款项融资	注释4	1,660,927.90	
预付款项	注释5	22,569,538.34	21,491,605.97
其他应收款	注释6	37,797,214.98	50,308,437.57
存货	注释7	19,303,873.12	24,827,793.76
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	注释8	24,907,876.55	23,453,515.24
流动资产合计		884,956,101.56	761,118,688.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	198,690,584.69	1,096,478,240.11
其他权益工具投资	注释10	141,940,861.69	136,273,899.24
其他非流动金融资产	注释11	41,167,600.00	45,292,400.00
投资性房地产	注释12	8,849,759.65	9,067,043.77
固定资产	注释13	73,759,109.47	61,855,868.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	18,031,251.79	22,237,653.65
无形资产	注释15	4,342,562.99	4,985,443.94
开发支出			
商誉	注释16	576,286,061.11	615,584,368.17
长期待摊费用	注释17	5,167,964.74	7,157,289.37
递延所得税资产	注释18	7,008,607.89	4,747,432.11
其他非流动资产	注释19	63,176,001.90	3,176,001.90
非流动资产合计		1,138,420,365.92	2,006,855,640.80
资产总计		2,023,376,467.48	2,767,974,329.79

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释20	244,821.60	425,494.80
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释21	291,291,078.43	179,438,842.29
预收款项			
合同负债	注释22	46,916,895.25	50,344,246.76
应付职工薪酬	注释23	37,377,265.57	35,731,211.71
应交税费	注释24	28,113,000.91	22,890,769.57
其他应付款	注释25	63,438,105.24	41,469,342.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	10,471,241.05	9,472,525.62
其他流动负债	注释27	2,140,887.95	2,334,899.59
流动负债合计		479,993,296.00	342,107,332.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释28	6,471,520.29	14,305,957.28
长期应付款	注释29	4,618,000.00	4,618,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释30	1,486,740.18	243,886.61
递延所得税负债	注释18	4,807,350.23	5,448,915.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,383,610.70	24,616,759.61
负债合计		497,376,906.70	366,724,092.11
股东权益：			
股本	注释31	1,654,585,820.00	1,654,585,820.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释32	7,229,981,768.79	6,991,285,559.02
减：库存股			
其他综合收益	注释33	-147,847,643.75	-148,811,886.92
专项储备			
盈余公积	注释34	49,088,595.24	49,088,595.24
未分配利润	注释35	-7,281,856,285.30	-6,192,552,601.83
归属于母公司股东权益合计		1,503,952,254.98	2,353,595,485.51
少数股东权益		22,047,305.80	47,654,752.17
股东权益合计		1,525,999,560.78	2,401,250,237.68
负债和股东权益总计		2,023,376,467.48	2,767,974,329.79

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释36	1,761,374,461.71	1,742,659,319.93
减：营业成本	注释36	1,373,221,845.17	1,450,803,527.23
税金及附加	注释37	1,885,138.03	3,054,544.94
销售费用	注释38	128,898,092.10	123,218,731.96
管理费用	注释39	185,200,141.16	149,162,855.04
研发费用	注释40	61,198,205.27	62,740,080.64
财务费用	注释41	-1,267,363.20	-3,991,608.25
其中：利息费用		1,146,488.58	1,247,377.58
利息收入		6,282,110.01	3,704,147.90
加：其他收益	注释42	10,718,132.20	18,948,939.76
投资收益（损失以“-”号填列）	注释43	-491,494,457.95	-27,550,872.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-624,909,934.51	-71,418,989.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释44	-3,887,319.89	3,443,513.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-5,586,118.39	-1,751,133.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-314,997,326.89	-154,733,427.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释47	11,713,795.90	-31,059.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-781,294,891.84	-204,002,850.98
加：营业外收入	注释48	3,371,075.63	10,893,838.85
减：营业外支出	注释49	228,964,156.77	50,801,712.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,006,887,972.98	-243,910,724.26
减：所得税费用	注释50	62,685,656.86	17,644,696.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,069,573,629.84	-261,555,420.97
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,069,573,629.84	-261,555,420.97
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,087,055,509.33	-282,387,596.22
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		17,481,879.49	20,832,175.25
五、其他综合收益的税后净额		964,243.17	-7,075,024.74
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		964,243.17	-7,075,024.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-6,705,537.55	-6,861,389.11
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-6,705,537.55	-6,861,389.11
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		7,669,780.72	-213,635.63
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		7,669,780.72	-213,635.63
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-1,068,609,386.67	-268,630,445.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,086,091,266.16	-289,462,620.96
归属于少数股东的综合收益总额		17,481,879.49	20,832,175.25
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.6570	-0.1703
（二）稀释每股收益		-0.6570	-0.1703

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	本期金额	上期金额
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		2,091,449,624.43	1,800,037,942.76
收到的税费返还		411,885.86	8,906,085.85
收到其他与经营活动有关的现金	注释51	161,976,206.43	93,582,649.25
经营活动现金流入小计		2,253,837,716.72	1,902,526,677.86
购买商品、接受劳务支付的现金		1,692,735,762.50	1,602,711,610.19
支付给职工以及为职工支付的现金		217,799,403.38	185,870,543.47
支付的各项税费		77,238,632.69	34,351,063.73
支付其他与经营活动有关的现金	注释51	267,150,206.73	205,972,385.54
经营活动现金流出小计		2,254,924,005.30	2,028,905,602.93
经营活动产生的现金流量净额		-1,086,288.58	-126,378,925.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		237,480.11	
取得投资收益收到的现金		21,916,262.39	15,095,112.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		64,400.00	25,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			74,178,363.84
收到其他与投资活动有关的现金	注释51	139,090,000.00	38,106,851.21
投资活动现金流入小计		161,308,142.50	127,405,427.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,954,923.27	12,518,066.57
投资支付的现金		20,300,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释51	178,090,000.00	29,000,000.00
投资活动现金流出小计		204,344,923.27	41,518,066.57
投资活动产生的现金流量净额		-43,036,780.77	85,887,361.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,600,000.00	38,709,620.75
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,600,000.00	6,600,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释51	158,729,882.20	514,326.23
筹资活动现金流入小计		160,329,882.20	39,223,946.98
偿还债务支付的现金		180,673.20	221,079.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,313,232.25	55,163,956.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30,310,000.00	55,158,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释51	36,287,464.38	17,255,619.93
筹资活动现金流出小计		66,781,369.83	72,640,655.76
筹资活动产生的现金流量净额		93,548,512.37	-33,416,708.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		152,536.79	9,946,333.61
五、现金及现金等价物净增加额		49,577,979.81	-63,961,938.93
加：期初现金及现金等价物余额		320,566,999.17	384,528,938.10
六、期末现金及现金等价物余额		370,144,978.98	320,566,999.17

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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

2023年度

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,654,585,820.00				6,991,285,559.02		-148,811,886.92		49,088,595.24	-6,192,552,601.83	47,654,752.17	2,401,250,237.68
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、本年年初余额	1,654,585,820.00				6,991,285,559.02		-148,811,886.92		49,088,595.24	-6,192,552,601.83	47,654,752.17	2,401,250,237.68
三、本年增减变动金额					238,696,209.77		964,243.17			-1,089,303,683.47	-25,607,446.37	-875,250,676.90
（一）综合收益总额							336,743.17			-1,087,055,509.33	17,481,879.49	-1,069,236,886.67
（二）股东投入和减少资本					238,696,209.77					-1,620,674.14	-12,779,325.86	224,296,209.77
1. 股东投入的普通股											-14,400,000.00	-14,400,000.00
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					238,696,209.77					-1,620,674.14	1,620,674.14	238,696,209.77
（三）利润分配											-30,310,000.00	-30,310,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配											-30,310,000.00	-30,310,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转							627,500.00			-627,500.00		
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							627,500.00			-627,500.00		
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,654,585,820.00				7,229,981,768.79		-147,847,643.75		49,088,595.24	-7,281,856,285.30	22,047,305.80	1,525,999,560.78

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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

2023年度

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,662,283,291.00				7,028,150,847.29			-141,736,862.18		49,088,595.24	-5,911,320,653.40	74,855,498.24	2,761,320,716.19
加：会计政策变更											-81,250.44		-81,250.44
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,662,283,291.00				7,028,150,847.29			-141,736,862.18		49,088,595.24	-5,911,401,903.84	74,855,498.24	2,761,239,465.75
三、本年增减变动金额	-7,697,471.00				-36,865,288.27			-7,075,024.74			-281,150,697.99	-27,200,746.07	-359,989,228.07
（一）综合收益总额								-7,075,024.74			-282,387,596.22	20,832,175.25	-268,630,445.71
（二）股东投入和减少资本	-7,697,471.00				-36,865,288.27						514,326.23	6,525,078.68	-37,523,354.36
1. 股东投入的普通股												6,600,000.00	6,600,000.00
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	10,100,000.00				22,009,620.75								32,109,620.75
4. 其他	-17,797,471.00				-58,874,909.02						514,326.23	-74,921.32	-76,232,975.11
（三）利润分配											722,572.00	-54,558,000.00	-53,835,428.00
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配												-54,558,000.00	-54,558,000.00
3. 其他											722,572.00		722,572.00
（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、本年年末余额	1,654,585,820.00				6,991,285,559.02			-148,811,886.92		49,088,595.24	-6,192,552,601.83	47,654,752.17	2,401,250,237.68

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		6,030,383.93	66,834,406.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		59,748.43	
其他应收款	注释1	65,471,596.80	142,951,539.01
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		4,202,639.32	3,396,750.55
流动资产合计		75,764,368.48	213,182,696.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释2	1,238,695,626.48	2,093,323,831.18
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		688,132.56	802,871.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,292,161.07	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		574,444.50	647,777.82
递延所得税资产		762,414.27	
其他非流动资产		600,864.26	600,864.26
非流动资产合计		1,244,613,643.14	2,095,375,344.53
资产总计		1,320,378,011.62	2,308,558,041.02

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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）

2023年12月31日

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
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			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,640,119.22	3,884,262.80
应交税费			2,180.00
其他应付款		291,588,448.75	464,898,001.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,049,657.08	
其他流动负债			
流动负债合计		296,278,225.05	468,784,444.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		751,775.43	
其他非流动负债			
非流动负债合计		751,775.43	
负债合计		297,030,000.48	468,784,444.38
股东权益：			
股本		1,654,585,820.00	1,654,585,820.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,580,800,065.97	9,342,103,856.20
减：库存股			
其他综合收益		-45,902,243.16	-45,902,243.16
专项储备			
盈余公积		51,612,163.85	51,612,163.85
未分配利润		-10,217,747,795.52	-9,162,626,000.25
股东权益合计		1,023,348,011.14	1,839,773,596.64
负债和股东权益总计		1,320,378,011.62	2,308,558,041.02

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释3	44,247.78	128,147.75
减：营业成本			
税金及附加		77,393.77	1,400,756.26
销售费用			
管理费用		41,861,617.18	49,518,424.46
研发费用			
财务费用		4,882,161.21	-11,086,889.81
其中：利息费用		197,021.01	77,804.44
利息收入		1,130,895.65	1,080,093.63
加：其他收益		86,524.92	52,145.07
投资收益（损失以“-”号填列）	注释4	-475,325,830.02	-31,745,290.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-627,010,273.34	-62,857,544.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			-7,830,886.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-27,119,300.30	-85,374,958.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-237,617,931.36	-118,739,411.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-786,753,461.14	-283,342,544.99
加：营业外收入		780.76	92,638,642.59
减：营业外支出		227,699,871.50	50,372,734.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,014,452,551.88	-241,076,636.92
减：所得税费用		40,669,243.39	20,419.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,055,121,795.27	-241,097,056.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,055,121,795.27	-241,097,056.55
（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			-5,752,800.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-5,752,800.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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			-5,752,800.00
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,055,121,795.27	-246,849,856.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
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		50,000.00	135,836.62
收到的税费返还		27,955.53	1,366,488.87
收到其他与经营活动有关的现金		173,704,783.53	174,883,887.12
经营活动现金流入小计		173,782,739.06	176,386,212.61
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		20,343,861.55	36,332,652.64
支付的各项税费		40,691,447.38	3,105,438.58
支付其他与经营活动有关的现金		321,101,806.23	168,883,847.73
经营活动现金流出小计		382,137,115.16	208,321,938.95
经营活动产生的现金流量净额		-208,354,376.10	-31,935,726.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			49,999,999.97
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,000,000.00	49,999,999.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		112,587.91	838,591.98
投资支付的现金		10,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,112,587.91	838,591.98
投资活动产生的现金流量净额		-7,112,587.91	49,161,407.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			32,109,620.75
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		158,729,882.20	514,326.23
筹资活动现金流入小计		158,729,882.20	32,623,946.98
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		4,067,537.76	3,010,321.89
筹资活动现金流出小计		4,067,537.76	3,010,321.89
筹资活动产生的现金流量净额		154,662,344.44	29,613,625.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		596.57	5,435,988.23
五、现金及现金等价物净增加额		-60,804,023.00	52,275,294.97
加：期初现金及现金等价物余额		66,834,406.93	14,559,111.96
六、期末现金及现金等价物余额		6,030,383.93	66,834,406.93

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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

2023年度

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额										
	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、上年年末余额	1,654,585,820.00				9,342,103,856.20		-45,902,243.16		51,612,163.85	-9,162,626,000.25	1,839,773,596.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,654,585,820.00				9,342,103,856.20		-45,902,243.16		51,612,163.85	-9,162,626,000.25	1,839,773,596.64
三、本年增减变动金额					238,696,209.77					-1,055,121,795.27	-816,425,585.50
（一）综合收益总额										-1,055,121,795.27	-1,055,121,795.27
（二）股东投入和减少资本					238,696,209.77						238,696,209.77
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					238,696,209.77						238,696,209.77
（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、本期末余额	1,654,585,820.00				9,580,800,065.97		-45,902,243.16		51,612,163.85	-10,217,747,795.52	1,023,348,011.14

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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

2023年度

编制单位：天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额										
	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、上年年末余额	1,662,283,291.00				9,378,969,144.47		-40,149,443.16		51,612,163.85	-8,922,063,689.56	2,130,651,466.60
加：会计政策变更										20,419.63	20,419.63
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,662,283,291.00				9,378,969,144.47		-40,149,443.16		51,612,163.85	-8,922,043,269.93	2,130,671,886.23
三、本年增减变动金额	-7,697,471.00				-36,865,288.27		-5,752,800.00			-240,582,730.32	-290,898,289.59
（一）综合收益总额							-5,752,800.00			-241,097,056.55	-246,849,856.55
（二）股东投入和减少资本	-7,697,471.00				-36,865,288.27					514,326.23	-44,048,433.04
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	10,100,000.00				22,009,620.75						32,109,620.75
4. 其他	-17,797,471.00				-58,874,909.02					514,326.23	-76,158,053.79
（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、本年年末余额	1,654,585,820.00				9,342,103,856.20		-45,902,243.16		51,612,163.85	-9,162,626,000.25	1,839,773,596.64

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司历史沿革

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为大连科冕木业股份有限公司，系于 2003 年 8 月经辽宁省大连市人民政府外经贸大资字（2003）0510 号文批准设立的外商投资企业。

经中华人民共和国商务部《关于同意大连科冕木业有限公司变更为股份有限公司的批复》（商资批（2007）854 号）批准，公司由有限公司变更为外商投资股份有限公司，于 2007 年 6 月 5 日完成工商变更登记，注册资本 7000 万元，名称由大连科冕木业有限公司变更为大连科冕木业股份有限公司。

2010 年 2 月 1 日，根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]62 号文《关于核准大连科冕木业股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，公司向社会公开发行人民币普通股 23,500,000.00 股(每股面值 1 元)，本次发行完成后公司股本变更为 93,500,000.00 股。

2014 年 1 月 10 日，本公司、NEWEST WISE LIMITED 与朱晔、石波涛等 12 名交易对方签订了《重组协议》实施重大资产重组；2014 年 2 月 26 日，本公司、NEWEST WISE LIMITED、魏平与朱晔、石波涛等 12 名交易对方签订了《重组协议之补充协议》，公司与朱晔、石波涛等 8 名交易对方签订了《盈利补偿协议》。本次重大资产重组于 2014 年 3 月 14 日经公司股东大会批准，于 2014 年 7 月 29 日获得中国证券监督管理委员会《关于核准大连科冕木业股份有限公司重大资产重组及向朱晔等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2014]758 号）及《关于核准朱晔、石波涛及一致行动人公告大连科冕木业股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》（证监许可[2014]759 号）的核准。本次重大资产重组公司向交易对方合计发行股份 129,428,707.00 股；本次重组完成后公司股本变更为 222,928,707.00 股。

经公司第三届董事会第六次会议决议并经中国证券监督管理委员会《关于核准大连天娱数科股份有限公司向左立志等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可（2015）2220 号）批复，于 2015 年 11 月 25 日公司向左立志、潘振燕、陈睿等 14 名交易对方发行人民币普通股（A 股）51,910,595.00 股，并向博时基金管理有限公司、易方达基金管理有限公司、华安未来资产管理（上海）有限公司等 6 家投资者发行了人民币普通股（A 股）11,747,209.00 股募集配套资金，用于购买上海集观投资中心（有限合伙）、上海诚自股权投资中心（有限合伙）合计持有的 Avazu Inc.（以下简称“Avazu”）100% 股权；购买石一持有的上海麦橙网络科

技术有限公司（以下简称“上海麦橙”）100%股权；购买左立志、北京光线传媒股份有限公司、潘振燕、陈睿等 7 名股东合并持有的北京妙趣横生网络科技有限公司（以下简称“妙趣横生”）95%股权；购买王萌、深圳市东方博雅科技有限公司（以下简称“东方博雅”）、皮定海、深圳市青松股权投资企业（有限合伙）（以下简称“深圳青松”）、余建亮、董磊、陈中伟 7 名股东合并持有的雷尚（北京）科技有限公司（以下简称“雷尚科技”）100%的股权。本次重组完成后，公司股本变更为 286,586,511.00 股。

公司于 2015 年 11 月 19 日召开的第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司<限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》等相关议案；于 2015 年 12 月 8 日召开的 2015 年第六次临时股东大会，审议通过了《关于公司<限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》等相关议案；于 2015 年 12 月 14 日召开的第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定本次限制性股票授予日为 2015 年 12 月 14 日，授予 5 名激励对象共计 550 万股限制性股票。本次股份授予完成后，公司股本变更为 292,086,511.00 股。

经公司第三届董事会第二十七次会议决议并经中国证券监督管理委员会《关于核准大连天娱数科股份有限公司向王玉辉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]3080 号）批复；于 2017 年 4 月 17 日公司向王玉辉、丁杰、彭小彭、陈嘉、林莹等北京幻想悦游网络科技有限公司（以下简称“幻想悦游”）14 名原股东及王倩、王一飞、罗平、陈纪宁、牛林生等北京合润德堂文化传媒有限责任公司（以下简称“合润传媒”）14 名原股东发行 29,569,706.00 股人民币普通股（A 股）用于购买其所持幻想悦游 93.5417%股权、所持合润传媒 96.36%股权。本次发行完成后，公司股本变更为 321,656,217.00 股。

根据公司于 2017 年 4 月 24 日召开的 2016 年度股东大会决议，公司 2016 年度权益分派方案包括以总股本 321,656,217.00 股为基数，向全体股东每 10 股转增 18 股，本次转增完成后公司总股本变更为 900,637,407.00 股。

公司于 2017 年 1 月 11 日召开的第三届董事会第四十次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》；于 2017 年 6 月 6 日召开的第三届董事会第四十五次会议审议通过了《关于调整限制性股票回购价格和回购数量的议案》，会议决议回购注销尹春芬已获授尚未解锁的限制性股票 1,960,000.00 股。本次回购注销后公司股本变更为 898,677,407.00 股。

公司于 2017 年 6 月 12 日召开的第三届董事会第四十六次会议、于 2017 年 6 月 28 日召开的 2017 年第三次临时股东大会审议通过了《关于回购注销未达到第二个解锁期解锁条件的限制性股票的议案》，会议决议回购注销限制性股票 4,704,000.00 股。本次回购注销后公司股本变更为 893,973,407.00 股。

公司于 2017 年 6 月 16 日召开的第三届董事会第四十七次会议、于 2017 年 6 月 28 日召

开的 2017 年第三次临时股东大会审议通过了《关于公司重大资产重组标的资产未完成业绩承诺具体补偿方式的议案》、《关于签署〈大连天娱数科股份有限公司接受股份及现金补偿的协议〉的议案》；Avazu 和上海麦橙 2016 年度未完成业绩承诺，由上海集观投资中心（有限合伙）向公司以现金和股份的方式进行补偿，其中股份补偿数量为 2,107,118.00 股。本次股份注销后公司股本变更为 891,866,289.00 股。

根据公司收到的中国证券监督管理委员会于 2016 年 12 月 13 日批复的《关于核准大连天娱数科股份有限公司向王玉辉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（中国证监会证监许[2016]3080 号），核准公司向王玉辉等发行股份购买相关资产并核准公司非公开发行新股募集本次发行股份购买资产的配套资金；于 2017 年 12 月 11 日，本次非公开发行股份发行完成，实际发行股票数量 44,980,611.00 股，本次发行完成后公司股本变更为 936,846,900.00 股。

根据公司于 2018 年 8 月 17 日召开的第四届董事会第九次会议、于 2018 年 9 月 4 日召开的 2018 年第三次临时股东大会审议通过的《关于回购注销未达到第三个解锁期解锁条件的限制性股票的议案》，因第三个解锁期解锁条件未能达成，公司回购注销限制性股票 4,704,000.00 股，本次回购完成后公司股本变更为 932,142,900.00 股。

2020 年 7 月 31 日，公司收到辽宁省大连市中级人民法院送达的（2020）辽 02 破申 5 号《民事裁定书》及（2020）辽 02 破 2 申 5-1 号《通知书》，法院已依法受理申请人对公司重整的申请，并指定辽宁恒信律师事务所和辽宁法大律师事务所担任管理人。公司进入重整程序后，管理人、公司依法履行职责，依法推进各项重整工作。

2020 年 11 月 5 日，公司召开第二次债权人会议及出资人组会议，并表决通过了《大连天娱数科股份有限公司重整计划（草案）》、《大连天娱数科股份有限公司重整计划（草案）之出资人权益调整方案》（以下简称“《出资人权益调整方案》”）。2020 年 11 月 6 日，辽宁省大连市中级人民法院做出了（2020）辽 02 破 5-2 号《民事裁定书》，裁定批准重整计划。

根据《重整计划》，公司本次重整将以现有总股本 932,142,900.00 股为基数实施资本公积金转增股本，转增股票抵债价格=第二次债权人会议召开日前 20 个交易日上市公司股票交易均价*2.20（即 7.8210 元/股），资本公积转增股票数量=待清偿债权总额/转增股票抵债价格+预留股票数量（即共转增 730,871,061.00 股，按照每 10 股约转增 7.84 股的比例实施资本公积金转增股本）。本次资本公积金转增股本的股权登记日为 2020 年 12 月 7 日，根据《重整计划》及辽宁省大连市中级人民法院出具的《协助执行通知书》，本次资本公积金转增股份将直接登记至债权人指定的证券账户或提存至管理人证券账户，计入日期为 2020 年 12 月 8 日。本次资本公积金转增股本实施完成后，公司总股本由现有的 932,142,900.00 股增加至 1,663,013,961.00 股。

公司于 2021 年 7 月 26 日召开的第五届董事会第十九次会议、第五届监事会第十一次会议和 2021 年 8 月 16 日召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司重大资产重组标的资产未完成业绩承诺具体补偿方式的议案》。本次应补偿的股份由公司总价人民币 1 元回购并予以注销。2021 年 12 月 15 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司（以下简称“中国结算”）完成了上述业绩承诺方有限售条件流通股 730,670 股的补偿股份回购注销手续。本次回购注销完成后，公司总股本由 1,663,013,961 股变更为 1,662,283,291 股。

2022 年 6 月 16 日，公司在中国结算办理完成了幻想悦游及合润传媒 12 名业绩承诺方合计无限售条件流通股 17,797,471 股的补偿股份回购注销手续。本次回购注销完成后，公司的总股份由 1,662,283,291 股变更为 1,644,485,820 股。

2022 年 6 月 1 日，公司第五届董事会第三十三次会议和第五届监事会第十六次会议审议通过了《关于 2020 年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，公司 2020 年股票期权激励计划第一个行权期行权条件已经成就，截至 2022 年 6 月 22 日行权期届满，行权期内共计行权 1,010.00 万份，公司总股本增加 10,100,000 股，变更为 1,654,585,820 股。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本为 1,654,585,820 股。

（二）公司注册地和总部地址

本公司注册地址：辽宁省大连市中山区致富街 31 号 905 单元，总部地址：北京市朝阳区青年路 7 号达美中心 T4 座 16 层。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属互联网和相关服务行业，主营业务为网络游戏的开发和运营，包括网页网络游戏、移动网络游戏；互联网和移动互联网广告；移动应用分发平台的开发和运营业务以及技术咨询服

务。营业期限自 2003 年 8 月 29 日起至 2113 年 8 月 29 日止。

（四）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京天神互动科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
聚为数字科技（大连）有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	控股子公司	2	96.36	96.36
北京乾坤翰海资本投资管理有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京妙趣横生网络科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
雷尚（北京）科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
ZEUS TECHNOLOGY (HK) LIMITED	全资子公司	2	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海凯裔投资中心（有限合伙）	全资子公司	2	100.00	100.00
宁波梅山保税港区天神乾坤问道股权投资合伙企业（有限合伙）	全资子公司	2	100.00	100.00
深圳天神中慧投资中心（有限合伙）	全资子公司	2	100.00	100.00
Twin Swan Inc.	全资子公司	2	100.00	100.00

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

（五）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十七）存货”、“三、（二十三）固定资产”“三、（二十六）无形资产”、“三、（三十四）收入”。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

人民币为本集团境内机构经营所处的主要经济环境中的货币，本集团境内机构以人民币为记账本位币。本集团境外机构根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表所采用的货币为人民币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项期末余额 50 万元及以上
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项期末余额 10 万元及以上
本期重要的应收款项核销	单项期末余额 10 万元及以上
本期重要的其他应收款项核销	单项期末余额 10 万元及以上
重要的非全资子公司	非全资子公司营业收入金额超过 1 亿元以上
重要的联营企业或合营企业	来源于联营企业或合营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)超过 1,000 万元及以上
重要的投资活动项目	单项金额 30 万元及以上

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本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资产、负债（包括最终

控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,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,在取得控制权日,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。对于合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

通过多次交换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,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,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的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。

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十二) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的方法。

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

- 1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，

本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不

可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整

个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔

付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预计信用损失
商业承兑汇票	根据共同信用风险特征划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预计信用损失

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融资产减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独

确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	应收外部单位业务款具有共同信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项具有共同信用风险特征	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十五) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）

6. 金融工具减值。

(十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融资产减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	应收外部单位款项具有共同信用风险特征	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项具有共同信用风险特征	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
押金保证金备用金等组合	应收外部单位押金保证金和内部员工备用金等具有共同信用风险特征	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十七) 存货

1. 存货的分类

本集团存货分为影视剧类存货和非影视剧类存货两大类，主要包括原材料、合同履行成本、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

原材料系公司为拍摄影视剧、网剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧、网剧投入拍摄时转入在拍影视剧、网剧成本以及提供品牌营销内容所需的材料和物料等。

在产品系公司尚在摄制中或已拍摄完成尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧和尚在拍摄中或已拍摄完成尚未在网络媒体平台播放的网剧以及尚在制作中的电视栏目、广告拍摄、公关活动、品牌营销内容及其他制作服务等制作成本。

库存商品系公司投资拍摄完成并取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧、已拍摄完成并在网络媒体平台播放的网剧、外购影视剧以及已制作完成尚未出现于公众面前的品牌营销内容。

2. 存货的计价方法

存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：

①联合摄制业务中，企业负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，企业按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

②受托摄制业务中，企业收到委托方按合同约定预付的制片款项，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

③在委托摄制业务中，企业按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。

存货发出计价方法：非影视剧类存货发出按先进先出法计价、影视剧类存货发出采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

①一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

②采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行销售的影视剧，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用计划收入比例法将其全部成本逐笔（期）结转销售成本。

③对于外购的影视剧，自取得授权之日起，在合理期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐期结转销售成本。

④公司协作摄制业务，按租赁、收入准则中的相关规定进行会计处理。

⑤公司在尚拥有影视剧著作权时，在库存商品中象征性保留 1 元余额。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

广播电影电视业务如下：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形时应提取减值准备，具体如下：

①原材料：公司原材料主要核算影视剧成本，当影视剧本在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以立项时，应提取减值准备。

②在产品：公司影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

③库存商品：公司对于库存商品的成本结转是基于计划收入比例法，过程包含了对影视产品可变现净值的预测、可变现净值低于库存商品账面值部分提取减值。公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十八) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他

因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融资产减值。

（十九）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（二十）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融资产减值。

（二十一）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十二）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有

意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	3	4.85

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关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地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
电子设备	年限平均法	3	3	32.33
运输设备	年限平均法	4	3	24.25
其他设备	年限平均法	5	3	19.40

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
商标	10	受益期
著作权	7-10	受益期

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：开发项目在通过前期市场调研和项目可行性论证，报经公司批准立项后发生的开发支出予以资本化。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十七）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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，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。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，确认商誉的减值损失。

(二十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(三十一) 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时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十二) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

若在等待期内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。

(三十四) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 游戏运营收入
- (2) 广告服务收入

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本集团营业收入主要包括游戏运营收入、广告服务收入。

A. 授权运营：本集团开发、发行的游戏产品授权游戏运营平台运营（包括独家授权运营和授权联合运营），网络游戏运营商将其在游戏中取得的收入扣除相关费用后按协议约定的比例分成给本集团，在双方核对数据确认无误后，本集团确认营业收入。

企业向客户转让区域游戏运营版权的，应当按照会计准则第九条和第十条规定评估该区域游戏运营版权是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

企业向客户转让区域游戏运营版权，同时满足下列条件时，应当作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项版权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

企业转让区域游戏运营版权，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （二）企业履行相关履约义务。

B. 自主运营：自主运营收入主要指本集团通过自己的网络平台发布游戏后，从游戏玩

家处取得的营业收入。游戏玩家在游戏平台注册进入游戏，通过对游戏充值获得游戏虚拟货币，在游戏虚拟货币被实际消费使用时，区分道具的性质分别确认收入的实现。若为消耗性道具，按逐个道具的使用进度确认收入，如无法记录逐个道具的使用进度，则按道具平均消耗周期分期确认；若为永久性道具，则按付费玩家的预计寿命分期确认收入。如消耗性道具与永久性道具无法区分，则统一按付费玩家的预计寿命分期确认收入，消耗的虚拟货币与按玩家预计寿命确认的收入差额作为递延收益。

C. 广告服务：包括信息推广服务及广告发布服务。信息推广服务指利用移动应用推广平台对客户信息进行推广，以推广时长或最终用户有效使用数量与客户结算，在取得经客户确认的投放结算单后确认收入；广告发布服务指根据客户需求制作广告在媒体资源上进行发布，取得经客户确认的权益确认单后确认收入。

(三十五) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，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剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

(三十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十七) 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。于资产负债表日,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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十八) 租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十二）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十九) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十) 债务重组

1. 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(四十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	董事会决议	(1)
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》，规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”等内容的列示、披露及新旧衔接问题。	董事会决议	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	3,074,807.00
递延所得税负债	2,894,463.55
未分配利润	21,342.32
少数股东权益	159,001.13

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	474,203.98

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	708,420.43	4,039,011.68	4,747,432.11
递延所得税负债	2,064,451.47	3,384,464.25	5,448,915.72
未分配利润	-6,192,951,895.89	399,294.06	-6,192,552,601.83
少数股东权益	47,399,498.80	255,253.37	47,654,752.17

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	18,380,494.58	-735,797.87	17,644,696.71

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	794,630.94	3,429,890.11	4,224,521.05
递延所得税负债	2,216,038.58	3,511,140.55	5,727,179.13
未分配利润	-5,911,320,653.40	-81,250.44	-5,911,401,903.84

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。

公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	0%、6%、13%、征收率 1%、3%	
企业所得税	应纳税所得额	17%、15%、25%、16.50%、5%、免税	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率%
雷尚（香港）股份有限公司	16.5
Ginkgo Tech Limited	16.5
Liliya Tech Limited	16.5
RayJoy Holdings Litimited	免税
Corona Technology Limited	免税
Joyup Pte.Ltd	17
Lepus Technology Pte.Ltd	17
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	15
北京合动力广告传媒有限责任公司	5
霍尔果斯合润德堂文化传媒有限责任公司	5
霍尔果斯天神影业有限公司	5
ZEUS TECHNOLOGY (HK) LIMITED	16.5
初合（上海）科技有限公司	5
深圳市小桶科技有限公司	5
重庆壹拾叁网络科技有限公司	5
重庆嗨范儿网络科技有限公司	5
深圳市为爱普信息技术有限公司	15
上海朗脉投资有限公司	5

纳税主体名称	所得税税率%
合润新视野国际传媒广告（北京）有限公司	5
山西智竞未来科技有限公司	5
山西天云数字科技有限公司	5
山西天盛数字科技有限公司	5
蔻之初（广州）生物有限公司	5
山西天使二号科技有限公司	5
北京乾坤翰海资本投资管理有限公司	5
深圳爱达普网络技术有限公司	5
无锡三色堇信息科技有限公司	5
北京初合科技有限公司	5
山西聚能电子商务有限公司	5
椰子壳文化传播（北京）有限公司	5
北京智胜万合台球文化发展有限公司	5
蔻之初（上海）生物科技有限公司	5
青森酒业（北京）有限公司	5
嘀嗒数字科技（大连）有限公司	5
北京元圆科技有限公司	5
株式会社松庐	15

（二）税收优惠政策及依据

1、增值税

根据国家税务总局关于重新发布《营业税改征增值税跨境应税服务增值税免税管理办法（试行）》的公告（2014 年第 49 号公告），纳税人向境外单位提供电信业服务、技术转让服务、技术咨询服务、合同能源管理服务、软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务、商标著作权转让服务、知识产权服务、物流辅助服务（仓储服务、收派服务除外）、认证服务、鉴证服务、咨询服务、广播影视节目（作品）制作服务、程租服务的免征增值税。

根据财政部、税务总局日前发布《关于确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，明确自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

2、企业所得税

根据深圳市创新科技委员会确认深圳市为爱普信息技术有限公司 2022 年高新复审成功，2022-2024 年按 15%征收企业所得税。根据北京市科学技术委员会确认北京合润德堂文化传媒有限责任公司 2023 年高新复审成功，2023-2025 年按 15%征收企业所得税。

根据财务部、国家税务总局联合下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2022〕13 号规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据财务部、国家税务总局联合下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2023〕6 号规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据该规定，子公司霍尔果斯合润德堂文化传媒有限责任公司、北京合动力广告传媒有限责任公司、霍尔果斯天神影业公司、初合（上海）科技有限公司、深圳市小桶科技有限公司、重庆壹拾叁网络科技有限公司、重庆嗨范儿网络科技有限公司、上海朗脉投资有限公司、合润新视野国际传媒广告（北京）有限公司、山西智竞未来科技有限公司、北京初合科技有限公司、山西智竞未来科技有限公司、山西天云数字科技有限公司、北京乾坤翰海资本投资管理有限公司、无锡三色堇信息科技有限公司、椰子壳文化传播（北京）有限公司、北京智胜万合台球文化发展有限公司、蔻之初（上海）生物科技有限公司、青森酒业（北京）有限公司、嘀嗒数字科技（大连）有限公司、北京元圆科技有限公司、山西天盛数字科技有限公司、蔻之初（广州）生物有限公司、山西天使二号科技有限公司和深圳爱达普网络技术有限公司，2023 年度可享受按 5%税率征收企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	62,119.35	68,742.67
银行存款	362,860,360.21	309,372,828.18
其他货币资金	9,971,279.65	11,780,104.54
合计	372,893,759.21	321,221,675.39
其中：存放在境外的款项总额	25,780,883.26	17,248,106.91

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
司法冻结资金	2,748,780.23	654,676.22
合计	2,748,780.23	654,676.22

其中以下银行账户处于冻结状态，具体情况如下：

公司名称	开户银行名称	银行账号	冻结金额	冻结原因
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	中国银行北京朝阳支行营业部	341556019438	579,889.55	司法冻结
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	招商银行股份有限公司北京大屯路支行	110913195510101	95,348.37	司法冻结
上海为爱普信息技术有限公司	中国建设银行股份有限公司上海南翔支行	31001975910050043638	20,000.00	司法冻结
蔻之初（上海）生物科技有限公司北京分公司	招商银行股份有限公司北京青年路支行	110949771410901	53,542.31	司法冻结
北京智境云创科技有限公司	中信银行北京崇文支行	8110701013002216821	2,000,000.00	司法冻结
合计			2,748,780.23	

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		12,000,000.00
理财产品		12,000,000.00
合计		12,000,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	404,809,009.35	315,484,311.84
1—2 年	18,825,479.97	3,959,507.17
2—3 年	2,900,416.97	502,624.75
3 年以上	125,428,977.24	135,847,431.85
小计	551,963,883.53	455,793,875.61
减：坏账准备	146,140,972.07	147,978,214.55
合计	405,822,911.46	307,815,661.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	53,676,433.72	9.72	53,676,433.72	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	498,287,449.81	90.28	92,464,538.35	18.56	405,822,911.46
其中：账龄组合	498,287,449.81	90.28	92,464,538.35	18.56	405,822,911.46
合计	551,963,883.53	100.00	146,140,972.07	26.48	405,822,911.46

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	56,768,442.28	12.45	56,768,442.28	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	399,025,433.33	87.55	91,209,772.27	22.86	307,815,661.06
其中：账龄组合	399,025,433.33	87.55	91,209,772.27	22.86	307,815,661.06
合计	455,793,875.61	100.00	147,978,214.55	32.47	307,815,661.06

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
指尖传奇（天津）科技有限公司	16,740,373.27	16,740,373.27	100.00	预计无法收回
广东红牛维他命饮料有限公司	6,255,005.34	6,255,005.34	100.00	预计无法收回
北京百度网讯科技有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	预计无法收回
北京海誉动想科技股份有限公司	3,450,000.00	3,450,000.00	100.00	预计无法收回
斧子互动娱乐（香港）有限公司	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	预计无法收回
gNetop Limited	2,833,080.00	2,833,080.00	100.00	预计无法收回
北京职尚教育科技有限公司	2,619,058.87	2,619,058.87	100.00	预计无法收回
广州高大尚网络科技有限公司	2,450,451.57	2,450,451.57	100.00	预计无法收回
杭州郝姆斯食品有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
深圳掌乐网络科技有限公司	1,804,871.50	1,804,871.50	100.00	预计无法收回
上海小年鱼网络科技有限公司	1,470,888.27	1,470,888.27	100.00	预计无法收回
阳江喜之郎果冻制造有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京极度体验旅游服务有限公司门源分公司	1,230,000.00	1,230,000.00	100.00	预计无法收回
Gamewave HK Holdings Limited	1,062,402.88	1,062,402.88	100.00	预计无法收回
黄山创角信息科技有限公司	714,031.02	714,031.02	100.00	预计无法收回
其他	1,946,271.00	1,946,271.00	100.00	预计无法收回
合计	53,676,433.72	53,676,433.72		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	404,155,880.89	12,124,676.44	3.00
1—2 年	14,026,040.74	1,402,604.08	10.00
2—3 年	1,668,957.64	500,687.29	30.00
3 年以上	78,436,570.54	78,436,570.54	100.00
合计	498,287,449.81	92,464,538.35	18.56

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	56,768,442.28	4,461,946.15	5,134,800.00	2,466,394.71	-47,240.00	53,676,433.72
按组合计提坏账准备的应收账款	91,209,772.27	4,265,945.29		3,086,147.63	-74,968.42	92,464,538.35
其中：账龄组合	91,209,772.27	4,265,945.29		3,086,147.63	-74,968.42	92,464,538.35
合计	147,978,214.55	8,727,891.44	5,134,800.00	5,552,542.34	-122,208.42	146,140,972.07

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
深圳小多科技有限公司	4,947,600.00	银行存款	涉诉，预计无法收回
黄山创角信息科技有限公司	187,200.00	银行存款	预计无法收回
合计	5,134,800.00		

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,552,542.34

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
深圳小多科技有限公司	往来款	2,052,400.00	债务和解	和解协议	否
北京白鹭时代信息技术有限公司	往来款	891,925.33	子公司清算	清算注销决议	否
北京小桔科技有限公司	往来款	741,844.00	预计无法收回	管理层审批	否
一汽-大众销售有限责任公司	往来款	730,000.00	预计无法收回	管理层审批	否
喀什欢乐嘉娱文化传媒有限公司	往来款	585,000.00	债务和解	和解协议	否
多盟睿达科技（中国）有限公司	往来款	382,466.64	子公司清算	清算注销决议	否
其他	往来款	168,906.37	子公司清算	清算注销决议	否
合计		5,552,542.34			

7. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
山西转型综合改革示范区管理委员会	99,659,348.44		99,659,348.44	18.06	3,317,547.57
广西京东晴川电子商务有限公司	39,075,411.22		39,075,411.22	7.08	1,172,262.34
抖音视界有限公司	38,738,201.03		38,738,201.03	7.02	1,162,146.03
北京快手科技有限公司	23,475,561.73		23,475,561.73	4.25	704,266.85
北京字跳网络技术有限公司	18,407,094.63		18,407,094.63	3.33	552,212.84
合计	219,355,617.05		219,355,617.05	39.74	6,908,435.63

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,660,927.90	
合计	1,660,927.90	

注释5. 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	17,232,891.55	76.35	16,904,638.03	78.66
1 至 2 年	2,217,582.79	9.83	1,405,624.92	6.54
2 至 3 年	142,708.38	0.63	2,706,518.28	12.59
3 年以上	2,976,355.62	13.19	474,824.74	2.21
合计	22,569,538.34	100.00	21,491,605.97	100.00

2. 账龄超过一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	期末余额	账龄	未及时结算原因
北京市创新与发展战略研究会	2,500,000.00	3 年以上	未结项
合计	2,500,000.00		

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	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京快手广告有限公司	4,104,298.71	18.19	1 年以内、1-2 年	预付平台充值款
中国国际经济贸易仲裁委员会	2,836,326.00	12.57	1 年以内、1-2 年	预付仲裁费
北京市创新与发展战略研究会	2,500,000.00	11.08	3 年以上	未结项
和协知识产权服务集团有限公司	826,000.00	3.66	1 至 2 年	未结项
阿里云计算有限公司	588,970.88	2.61	1 年以内、2-3 年	预付服务费
合计	10,855,595.59	48.11		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		15,000,000.00
其他应收款	37,797,214.98	35,308,437.57
合计	37,797,214.98	50,308,437.57

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
嘉兴乐玩网络科技有限公司		15,000,000.00
合计		15,000,000.00

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,578,696.53	30,781,537.70
1—2 年	22,849,907.06	2,486,373.29
2—3 年	2,020,087.68	2,040,175.87
3 年以上	24,587,222.41	23,574,310.10
小计	63,035,913.68	58,882,396.96
减：坏账准备	25,238,698.70	23,573,959.39
合计	37,797,214.98	35,308,437.57

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	14,740,000.00	14,740,000.00
押金保证金	12,056,829.27	12,947,288.26
应收退资款	7,000,000.00	
员工借款	2,544,121.91	3,107,123.00
备用金	2,811,359.73	3,785,592.61
其他往来款	23,883,602.77	24,302,393.09
小计	63,035,913.68	58,882,396.96
减：坏账准备	25,238,698.70	23,573,959.39
合计	37,797,214.98	35,308,437.57

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	47,780,501.00	9,983,286.02	37,797,214.98	44,015,431.83	8,706,994.26	35,308,437.57
第二阶段						
第三阶段	15,255,412.68	15,255,412.68		14,866,965.13	14,866,965.13	
合计	63,035,913.68	25,238,698.70	37,797,214.98	58,882,396.96	23,573,959.39	35,308,437.57

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	15,255,412.68	24.20	15,255,412.68	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	47,780,501.00	75.80	9,983,286.02	20.89	37,797,214.98
其中：账龄组合	34,177,773.58	54.22	9,983,286.02	29.21	24,194,487.56
押金保证金备用金等组合	13,602,727.42	21.58			13,602,727.42
合计	63,035,913.68	100.00	25,238,698.70	40.04	37,797,214.98

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	14,866,965.13	25.25	14,866,965.13	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	44,015,431.83	74.75	8,706,994.26	19.78	35,308,437.57
其中：账龄组合	29,653,256.15	50.36	8,706,994.26	29.36	20,946,261.89
押金保证金备用金等组合	14,362,175.68	24.39			14,362,175.68
合计	58,882,396.96	100.00	23,573,959.39	40.04	35,308,437.57

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京润德创智文化传媒有限公司	9,069,552.61	9,069,552.61	100.00	预计无法收回
北京万豪天际文化传播股份有限公司	1,204,629.62	1,204,629.62	100.00	预计无法收回
王远捷	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
中江国际信托股份有限公司	813,965.36	813,965.36	100.00	预计无法收回
上海经势传媒策划有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
王东泽	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
北京龙霸法律咨询有限公司	393,325.00	393,325.00	100.00	预计无法收回
广州市城市文化科技有限公司	288,252.40	288,252.40	100.00	预计无法收回
浙江铂菲广告传媒有限公司	278,100.00	278,100.00	100.00	预计无法收回
南新仓 黄光峰	263,530.00	263,530.00	100.00	预计无法收回
章立成	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
宾立松	185,000.00	185,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
金相峰	111,200.00	111,200.00	100.00	预计无法收回
陈羽	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
杭州尼诺文化传媒有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
其他	147,857.69	147,857.69	100.00	预计无法收回
合计	15,255,412.68	15,255,412.68		

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,767,721.11	233,031.63	3.00
1—2 年	17,298,672.27	1,729,867.22	10.00
2—3 年	1,558,561.47	467,568.44	30.00
3 年以上	7,552,818.73	7,552,818.73	100.00
合计	34,177,773.58	9,983,286.02	29.21

(2) 押金保证金备用金等组合

押金保证金备用金等	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,710,780.27		
1—2 年	4,341,125.51		
2—3 年	461,526.21		
3 年以上	3,089,295.43		
合计	13,602,727.42		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	8,706,994.26		14,866,965.13	23,573,959.39
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

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)	
本期计提	1,604,579.40		388,447.55	1,993,026.95
本期转回				
本期转销				
本期核销	394,929.66			394,929.66
其他变动	-66,642.02			-66,642.02
期末余额	9,983,286.02		15,255,412.68	25,238,698.70

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	394,929.66

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
上海纺织时尚产业发展有限公司	往来款	135,443.00	子公司清算	清算注销决议	否
陈栋	往来款	100,000.00	子公司清算	清算注销决议	否
其他	往来款	159,486.66	子公司清算	清算注销决议	否
合计		394,929.66			

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡盛夏文化传媒有限公司	股权转让款	14,740,000.00	1 至 2 年	23.38	1,474,000.00
北京润德创智文化传媒有限公司	往来款	9,069,552.61	3 年以上	14.39	9,069,552.61
广州米娅信息科技有限公司	应收退资款	7,000,000.00	1 年以内	11.10	210,000.00
上海予幻网络科技有限公司	往来款	2,912,621.37	3 年以上	4.62	2,912,621.37
北京祥龙投资发展有限公司物业分公司	押金	2,394,239.43	1 年以内/3 年以上	3.80	
合计		36,116,413.41		57.29	13,666,173.98

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
合同履约成本	8,011,076.35		8,011,076.35	6,598,713.56		6,598,713.56
库存商品	18,087,837.29	9,330,832.33	8,757,004.96	17,368,468.08	3,899,533.41	13,468,934.67
原材料	30,599.93		30,599.93	42,412.50		42,412.50
发出商品	2,505,191.88		2,505,191.88	3,344,750.30		3,344,750.30
委托加工物资				1,372,982.73		1,372,982.73
合计	28,634,705.45	9,330,832.33	19,303,873.12	28,727,327.17	3,899,533.41	24,827,793.76

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	3,899,533.41	5,431,298.92					9,330,832.33
合计	3,899,533.41	5,431,298.92					9,330,832.33

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	23,566,779.64	22,054,580.27
预交所得税	1,341,096.91	1,398,934.97
合计	24,907,876.55	23,453,515.24

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一. 合营企业										
Kool paws										1,902,471.96
小计										1,902,471.96
二. 联营企业										
东阳嗨乐影视娱乐有限公司										372,644,104.98
江阴市力飞网络科技有限公司										18,560,835.01
安庆市银谷小额贷款有限责任公司	5,765,248.82			-219,684.73					5,545,564.09	12,887,463.45
北京萌果科技有限公司										2,010,258.41
北京银河星团网络科技有限公司										19,599,700.00
湖南淘气网络科技有限公司										3,051,300.00
北京益游网络科技有限公司										20,960,796.41
DotC United Inc	605,571,362.68			-605,571,362.68						1,459,469,837.68
嘉兴乐玩网络科技有限公司	316,521,491.31			-21,438,910.66				-210,870,774.65	84,211,806.00	371,786,129.20
工夫影业（宁波）有限公司	163,510,005.00			231,320.51			-2,910,000.00	-59,396,946.26	101,434,379.25	193,386,851.83
泉信技术（北京）有限公司	5,110,132.30			1,967,148.15					7,077,280.45	
山西太忻数据流量谷运营有限公司		300,000.00		121,554.90					421,554.90	
小计	1,096,478,240.11	300,000.00		-624,909,934.51			-2,910,000.00	-270,267,720.91	198,690,584.69	2,474,357,276.97
合计	1,096,478,240.11	300,000.00		-624,909,934.51			-2,910,000.00	-270,267,720.91	198,690,584.69	2,476,259,748.93

长期股权投资说明：

1. 本公司持有工夫影业（宁波）有限公司 14.55% 的股权，对工夫影业（宁波）有限公司的表决权比例亦为 14.55%。虽然该比例低于 20%，但由于本公司在工夫影业（宁波）有限公司董事会中派有代表并参与对工夫影业（宁波）有限公司财务和经营政策的决策，所以本公司能够对工夫影业（宁波）有限公司施加重大影响。

2. 本公司持有 DotC United Inc 33.71% 的股权，因 DotC United Inc 本期存在大额亏损，公司在按持股比例确认投资收益后，长期股权投资减记至 0。

3. 长期股权投资减值测试过程、关键参数及减值损失的确认方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
嘉兴乐玩网络科技有限公司	295,082,580.65	84,211,806.00	210,870,774.65	5 年	折现率为： 15.05%	折现率为： 15.05%	卓信大华估报字(2024)第 5002 号
工夫影业（宁波）有限公司	160,831,325.51	101,434,379.25	59,396,946.26	5 年	折现率为： 9.8%	折现率为： 9.8%	卓信大华估报字(2024)第 5001 号

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
安庆市银谷小额贷款有限责任公司	5,545,564.09	8,484,000.00	-	成本法		嘉瑞咨报字（2024）第 0005 号
泉信技术（北京）有限公司	7,077,280.45	13,189,200.00	-	市场乘法		嘉瑞咨报字（2024）第 0005 号

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
北京微影时代科技有限公司	38,317,410.51	48,923,448.06
广州米娅信息科技有限公司		18,423,400.00
北京奇酷工场科技有限公司	2,761,400.00	9,260,200.00
国槐（上海）信息科技有限公司	45,337,200.00	32,316,100.00
合肥银牛微电子有限责任公司	20,000,000.00	
北京新美互通科技有限公司	35,002,200.00	26,828,100.00
亚洲星光文化传媒（北京）有限公司	522,651.18	522,651.18
合计	141,940,861.69	136,273,899.24

注释11. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京创客壹佰投资中心（有限合伙）	1,739,000.00	1,962,000.00
四川好彩头实业股份有限公司	19,508,200.00	26,037,400.00
济南天象星晖股权投资中心（有限合伙）	19,920,400.00	17,293,000.00
合计	41,167,600.00	45,292,400.00

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	12,893,645.23	12,893,645.23
2. 本期增加金额	11,931,406.02	11,931,406.02
固定资产转入	11,931,406.02	11,931,406.02
3. 本期减少金额	11,328,767.37	11,328,767.37
转回固定资产	11,328,767.37	11,328,767.37
4. 期末余额	13,496,283.88	13,496,283.88
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	3,826,601.46	3,826,601.46
2. 本期增加金额	4,183,059.92	4,183,059.92
本期计提	641,019.36	641,019.36
固定资产转入	3,542,040.56	3,542,040.56
3. 本期减少金额	3,363,137.15	3,363,137.15

项目	房屋建筑物	合计
转回固定资产	3,363,137.15	3,363,137.15
4. 期末余额	4,646,524.23	4,646,524.23
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	8,849,759.65	8,849,759.65
2. 期初账面价值	9,067,043.77	9,067,043.77

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	73,759,109.47	61,855,868.54
固定资产清理		
合计	73,759,109.47	61,855,868.54

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	66,145,726.72	12,497,281.33	17,230,631.37	19,594,122.88	115,467,762.30
2. 本期增加金额	41,129,630.28		2,036,835.40	4,912,420.99	48,078,886.67
购置	29,657,688.56		2,036,835.40	4,912,420.99	36,606,944.95
投资性房地产转回	11,328,767.37				11,328,767.37
外币报表折算差额	143,174.35				143,174.35
3. 本期减少金额	29,481,206.26	74,101.33	2,827,174.65	672,800.50	33,055,282.74
处置或报废	17,549,800.24	74,101.33	2,827,174.65	672,800.50	21,123,876.72
转入投资性房地产	11,931,406.02				11,931,406.02
4. 期末余额	77,794,150.74	12,423,180.00	16,440,292.12	23,833,743.37	130,491,366.23
二. 累计折旧					
1. 期初余额	15,267,875.53	11,190,167.34	14,381,708.53	9,195,516.67	50,035,268.07
2. 本期增加金额	7,793,581.42	859,312.64	716,845.37	5,097,515.65	14,467,255.08
本期计提	4,114,705.78	859,312.64	716,845.37	5,097,515.65	10,788,379.44
投资性房地产转回	3,602,752.76				3,602,752.76
外币报表折算差额	76,122.88				76,122.88

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
3. 本期减少金额	6,957,704.94		1,693,001.47	422,425.62	9,073,132.03
处置或报废	3,176,048.77		1,693,001.47	422,425.62	5,291,475.86
转入投资性房地产	3,781,656.17				3,781,656.17
4. 期末余额	16,103,752.01	12,049,479.98	13,405,552.43	13,870,606.70	55,429,391.12
三. 减值准备					
1. 期初余额	3,576,625.69				3,576,625.69
2. 本期增加金额	60,649.50				60,649.50
外币报表折算差额	60,649.50				60,649.50
3. 本期减少金额	2,334,409.55				2,334,409.55
处置或报废	2,334,409.55				2,334,409.55
4. 期末余额	1,302,865.64				1,302,865.64
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	60,387,533.09	373,700.02	3,034,739.69	9,963,136.67	73,759,109.47
2. 期初账面价值	47,301,225.50	1,307,113.99	2,848,922.84	10,398,606.21	61,855,868.54

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	57,934,212.23	10,119,218.92		47,814,993.31	
合计	57,934,212.23	10,119,218.92		47,814,993.31	

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	30,487,731.23	30,487,731.23
2. 本期增加金额	21,196,972.38	21,196,972.38
租赁	21,196,972.38	21,196,972.38
3. 本期减少金额	22,263,922.40	22,263,922.40
租赁到期	21,820,999.17	21,820,999.17
其他减少	442,923.23	442,923.23
4. 期末余额	29,420,781.21	29,420,781.21
二. 累计折旧		
1. 期初余额	8,250,077.58	8,250,077.58
2. 本期增加金额	16,430,744.06	16,430,744.06
本期计提	16,430,744.06	16,430,744.06
3. 本期减少金额	13,291,292.22	13,291,292.22

项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期	13,291,292.22	13,291,292.22
4. 期末余额	11,389,529.42	11,389,529.42
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	18,031,251.79	18,031,251.79
2. 期初账面价值	22,237,653.65	22,237,653.65

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	著作权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	62,173,724.06	321,765.32	36,706,209.77	99,201,699.15
2. 本期增加金额	44,247.79	443,997.35	4,245.29	492,490.43
购置	44,247.79	443,997.35	4,245.29	492,490.43
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	62,217,971.85	765,762.67	36,710,455.06	99,694,189.58
二. 累计摊销				
1. 期初余额	48,034,960.57	244,321.03	22,971,086.52	71,250,368.12
2. 本期增加金额	724,588.49	88,906.55	321,876.34	1,135,371.38
本期计提	724,588.49	88,906.55	321,876.34	1,135,371.38
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	48,759,549.06	333,227.58	23,292,962.86	72,385,739.50
三. 减值准备				
1. 期初余额	10,623,468.99	4,080.00	12,338,338.10	22,965,887.09
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	10,623,468.99	4,080.00	12,338,338.10	22,965,887.09
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	2,834,953.80	428,455.09	1,079,154.10	4,342,562.99
2. 期初账面价值	3,515,294.50	73,364.29	1,396,785.15	4,985,443.94

注释16. 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
		企业合并形成	其他	处置	其他	
深圳市小桶科技有限公司	500,000.00					500,000.00
深圳市一花科技有限公司	901,957,520.86					901,957,520.86
深圳市为爱普信息技术有限公司	493,037,284.51					493,037,284.51
雷尚（北京）科技有限公司	782,623,227.69					782,623,227.69
北京妙趣横生网络科技有限公司	503,646,631.94					503,646,631.94
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	520,162,973.34					520,162,973.34
重庆壹拾叁网络科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00
重庆嗨范儿网络科技有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00
合计	3,207,927,638.34					3,207,927,638.34

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
		计提	其他	处置	其他	
深圳市小桶科技有限公司	500,000.00					500,000.00
深圳市一花科技有限公司	901,957,520.86					901,957,520.86
雷尚（北京）科技有限公司	782,623,227.69					782,623,227.69
北京妙趣横生网络科技有限公司	503,646,631.94					503,646,631.94
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	400,178,970.30	36,735,226.44				436,914,196.74
重庆壹拾叁网络科技有限公司	3,436,919.38	1,563,080.62				5,000,000.00
重庆嗨范儿网络科技有限公司		1,000,000.00				1,000,000.00
合计	2,592,343,270.17	39,298,307.06				2,631,641,577.23

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京合润德堂文化传媒有限责任公司商誉相关资产组	商誉和长期有效资产	同一业务	否
深圳市为爱普信息技术有限公司的商誉相关资产组	商誉和长期有效资产	同一业务	否
重庆壹拾叁网络科技有限公司	商誉和长期有效资产	同一业务	否

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
限公司商誉相关资产组			
重庆嗨范儿网络科技有限公司商誉相关资产组	商誉和长期有效资产	同一业务	否

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
北京合润德堂文化传媒有限责任公司商誉相关资产组	商誉和长期有效资产、营运资金	商誉和长期有效资产	按照评估公司统一要求，商誉相关资产组不含营运资金
深圳市为爱普信息技术有限公司的商誉相关资产组	商誉和长期有效资产、营运资金	商誉和长期有效资产	按照评估公司统一要求，商誉相关资产组不含营运资金
重庆壹拾叁网络科技有限公司商誉相关资产组	商誉和长期有效资产、营运资金	商誉和长期有效资产	按照评估公司统一要求，商誉相关资产组不含营运资金
重庆嗨范儿网络科技有限公司商誉相关资产组	商誉和长期有效资产、营运资金	商誉和长期有效资产	按照评估公司统一要求，商誉相关资产组不含营运资金

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	包含商誉的资产组账面价值	包含商誉的资产组可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
北京合润德堂文化传媒有限责任公司商誉相关资产组	121,222,229.04	84,487,002.60	36,735,226.44	5 年	折现率为：13.18% 营业收入增长率： 2%-14%		根据卓信大华评报字（2024）第 5010 号
深圳市为爱普信息技术有限公司的商誉相关资产组	494,187,517.96	547,999,440.03		5 年	折现率为：13.18% 营业收入增长率： (-2%) - (-6%)		根据卓信大华评报字（2024）第 5011 号

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	包含商誉的资产组账面价值	包含商誉的资产组可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
重庆壹拾叁网络科技有限公司商誉相关资产组	1,605,954.61	39,600.00	1,563,080.62	成本法估算资产组拆散后的公允价值净额减处置费用		根据卓信大华评报字（2024）第 5003 号
重庆嗨范儿网络科技有限公司商誉相关资产组	2,524,438.63	1,521,400.00	1,000,000.00	成本法估算资产组拆散后的公允价值净额减处置费用		根据卓信大华评报字（2024）第 5004 号

注释17. 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
装修改造费	5,057,931.22	494,912.68	1,777,688.90		3,775,155.00
版权金	674,229.25	5,660.38	83,368.08		596,521.55
咨询服务费	1,149,992.99		353,704.80		796,288.19
其他	275,135.91		275,135.91		
合计	7,157,289.37	500,573.06	2,489,897.69		5,167,964.74

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

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
资产减值准备	18,656,566.03	3,933,800.89	4,016,768.14	708,420.43
预计负债				
租赁负债	16,942,761.49	3,074,807.00	23,778,483.02	4,039,011.68
合计	35,599,327.52	7,008,607.89	27,795,251.16	4,747,432.11

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	12,752,429.07	1,912,864.36	13,763,009.63	2,064,451.47
使用权资产	15,730,682.60	2,894,485.87	20,858,412.42	3,384,464.25
合计	28,483,111.67	4,807,350.23	34,621,422.05	5,448,915.72

注释19. 其他非流动资产

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
股权投资（注1）	10,000,000.00	6,823,998.10	3,176,001.90	10,000,000.00	6,823,998.10	3,176,001.90
项目投资（注2）	57,162,317.17	57,162,317.17		57,162,317.17	57,162,317.17	
大额存单	60,000,000.00		60,000,000.00			
合计	127,162,317.17	63,986,315.27	63,176,001.90	67,162,317.17	63,986,315.27	3,176,001.90

其他非流动资产的说明：

注 1：其他非流动资产-股权投资主要系本集团已签订投资协议，按照约定支付投资款项，被投资单位尚未完成工商变更登记的投资。

注 2：其他非流动资产-项目投资主要为公司获取《田教授与贤教授》、《南京南京》等影视剧投资支出金额。

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	244,821.60	425,494.80
合计	244,821.60	425,494.80

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	100,244,520.00	104,780,623.37
应付服务费	188,681,504.54	72,374,214.54
游戏分成款	82,437.79	347,230.71
推广费		181,581.30
其他	2,282,616.10	1,755,192.37
合计	291,291,078.43	179,438,842.29

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
无锡七酷网络科技有限公司	4,349,880.46	未至结算期
华谊兄弟传媒股份有限公司	3,245,283.02	正在协商
上海风战科技有限公司	2,398,815.30	未至结算期
广州乐为数码科技有限公司	2,000,000.00	未至结算期
北京猫眼文化传媒有限公司	1,870,500.00	正在协商
北京小马奔腾壹影视文化发展有限公司	1,585,951.62	正在协商
上海柠萌影视传媒有限公司	1,573,584.89	正在协商
合计	17,024,015.29	

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收广告款和合作款	46,916,895.25	50,344,246.76
合计	46,916,895.25	50,344,246.76

注释23. 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
短期薪酬	34,292,842.80	203,148,258.40	201,270,876.36	36,170,224.84
离职后福利-设定提存计划	1,438,368.91	16,835,583.80	17,386,768.98	887,183.73
辞退福利		2,169,750.98	1,849,893.98	319,857.00
合计	35,731,211.71	222,153,593.18	220,507,539.32	37,377,265.57

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
工资、奖金、津贴和补贴	30,274,975.40	181,791,187.85	176,863,865.24	35,202,298.01
职工福利费	2,923,409.18	1,447,203.81	4,316,859.34	53,753.65
社会保险费	681,452.96	9,827,868.18	9,971,498.18	537,822.96
其中：基本医疗保险费	646,751.37	9,361,990.98	9,497,735.64	511,006.71
工伤保险费	21,531.84	244,124.91	253,391.70	12,265.05
生育保险费	13,169.75	221,752.29	220,370.84	14,551.20
住房公积金	371,977.56	9,762,774.56	9,816,858.56	317,893.56
工会经费和职工教育经费	41,027.70	319,224.00	301,795.04	58,456.66
合计	34,292,842.80	203,148,258.40	201,270,876.36	36,170,224.84

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
基本养老保险	1,393,856.48	16,381,124.35	16,914,906.99	860,073.84
失业保险费	44,512.43	454,459.45	471,861.99	27,109.89
合计	1,438,368.91	16,835,583.80	17,386,768.98	887,183.73

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	19,100,503.53	16,074,342.75
企业所得税	6,814,792.12	4,304,150.65
个人所得税	592,094.94	949,472.05
城市维护建设税	858,218.44	843,436.23
房产税	4,314.67	4,314.67
土地使用税	731.94	731.94
教育费附加	615,061.09	606,427.18
印花税	78,232.09	46,340.00
其他税费	49,052.09	61,554.10

税费项目	期末余额	期初余额
合计	28,113,000.91	22,890,769.57

注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	7,768,642.48	7,768,642.48
其他应付款	55,669,462.76	33,700,699.68
合计	63,438,105.24	41,469,342.16

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	7,768,642.48	7,768,642.48	尚无支付计划
合计	7,768,642.48	7,768,642.48	

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位间往来款	40,874,956.19	28,253,491.73
代垫款项	13,102,071.48	3,655,141.59
其他	1,692,435.09	1,792,066.36
合计	55,669,462.76	33,700,699.68

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	10,471,241.05	9,472,525.62
合计	10,471,241.05	9,472,525.62

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债增值税	2,140,887.95	2,334,899.59
合计	2,140,887.95	2,334,899.59

注释28. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债额	17,730,556.88	25,108,070.96
减：未确认融资费用	787,795.54	1,329,588.06
减：一年内到期的租赁负债	10,471,241.05	9,472,525.62
合计	6,471,520.29	14,305,957.28

注释29. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,618,000.00	4,618,000.00
合计	4,618,000.00	4,618,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付嘉兴长天有道十一号投资管理合伙企业投资款项	4,618,000.00	4,618,000.00
合计	4,618,000.00	4,618,000.00

注释30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助		3,000,000.00	1,513,259.82	1,486,740.18	详见表 1
递延积分充值收入	243,886.61		243,886.61		积分充值
合计	243,886.61	—	—	1,486,740.18	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
建设中小企业园专项资金		3,000,000.00		1,513,259.82			1,486,740.18	与收益相关
合计		3,000,000.00		1,513,259.82			1,486,740.18	

注释31. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	1,654,585,820.00						1,654,585,820.00

注释32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,991,285,559.02	238,696,209.77		7,229,981,768.79
其他资本公积				
合计	6,991,285,559.02	238,696,209.77		7,229,981,768.79

资本公积的说明：

本期增加的资本溢价主要是为重整中暂缓确认债权按照最新判决金额和预估判决结果调整增加资本公积 79,966,327.57 元，通过集中竞价方式处置重整预留股份补充公司流动资金增加资本公积 158,729,882.20 元。

注释33. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-95,767,668.32	-7,333,037.55					-7,333,037.55			-627,500.00	-102,473,205.87
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	-95,767,668.32	-7,333,037.55				-7,333,037.55				-627,500.00	-102,473,205.87
4. 企业自身信用风险公允价值变动											
二、将重分类进损益的其他综合收益	-53,044,218.60	7,669,780.72				7,669,780.72					-45,374,437.88
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-65,130,019.71										-65,130,019.71
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. 外币报表折算差额	12,085,801.11	7,669,780.72				7,669,780.72					19,755,581.83
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-148,811,886.92	336,743.17				336,743.17				-627,500.00	-147,847,643.75

注释34. 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	49,088,595.24			49,088,595.24
合计	49,088,595.24			49,088,595.24

注释35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-6,192,552,601.83	-5,911,320,653.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-81,250.44
调整后期初未分配利润	-6,192,552,601.83	-5,911,401,903.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,087,055,509.33	-282,387,596.22
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他	1,620,674.14	-1,236,898.23
加：其他综合收益结转留存收益	-627,500.00	
期末未分配利润	-7,281,856,285.30	-6,192,552,601.83

其他系公司将全资子公司处置给非全资子公司，构成处置少数股东权益。

注释36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,698,041,336.81	1,349,600,204.76	1,711,605,352.75	1,435,838,499.85
其他业务	63,333,124.90	23,621,640.41	31,053,967.18	14,965,027.38
合计	1,761,374,461.71	1,373,221,845.17	1,742,659,319.93	1,450,803,527.23

2. 营业收入、营业成本类别信息

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
数字竞技平台	26,594,381.77	3,745,564.11	24,811,169.22	5,911,892.66
数字效果流量	1,530,751,167.04	1,223,406,345.17	1,501,811,861.19	1,269,331,058.85
品牌内容流量	142,166,759.92	122,387,076.21	184,982,322.34	160,595,548.34
其他	61,862,152.98	23,682,859.68	31,053,967.18	14,965,027.38

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,761,374,461.71	1,373,221,845.17	1,742,659,319.93	1,450,803,527.23

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	741,674.81	657,295.38
教育费附加	542,164.11	470,615.62
房产税	17,258.68	26,700.09
土地使用税	2,927.76	4,083.32
车船使用税	27,016.67	37,406.27
印花税	384,598.70	1,698,562.47
其他	169,497.30	159,881.79
合计	1,885,138.03	3,054,544.94

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	83,699,032.82	65,807,239.75
业务招待费	2,852,719.36	2,496,273.58
广告费及业务宣传费	27,929,632.06	43,036,226.35
办公费	3,321,608.35	3,056,107.23
中介服务费	1,795,862.85	1,013,384.47
差旅费	3,542,609.40	2,018,422.62
租赁费	249,188.80	869,385.64
折旧费	985,478.43	786,313.23
技术服务费	2,896,051.66	2,361,228.43
其他	1,625,908.37	1,774,150.66
合计	128,898,092.10	123,218,731.96

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	93,833,851.27	85,557,202.31
业务招待及广告宣传费	12,729,992.89	7,580,708.78
办公费	3,989,171.67	4,720,206.19
使用权资产折旧及租赁费	23,404,806.42	20,194,485.06

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	5,996,972.05	2,698,332.16
中介服务费	21,587,375.63	12,922,866.64
无形资产摊销	365,776.74	529,212.85
固定资产折旧	6,437,431.51	5,920,318.21
房屋装修费	2,173,112.36	2,056,148.51
技术服务费	6,377,899.88	3,820,177.76
其他	8,303,750.74	3,163,196.57
合计	185,200,141.16	149,162,855.04

注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	49,510,843.49	43,108,276.82
办公费	228,408.61	157,770.35
差旅费	104,110.42	53,797.80
业务招待费	272,848.00	1,007,326.60
技术服务费	458,958.26	707,688.56
固定资产折旧	2,111,742.27	1,821,470.88
无形资产摊销	795,844.64	648,092.53
低值易耗品	160,535.74	108,240.42
制作费	4,497,241.99	12,133,002.56
使用权资产折旧及租赁费	4,950.00	563,038.91
服务器托管、租赁及运营带宽费	2,902,773.07	2,064,007.82
其他	149,948.78	367,367.39
合计	61,198,205.27	62,740,080.64

注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,146,488.58	1,247,377.58
减：利息收入	6,282,110.01	3,704,147.90
汇兑损益	3,196,000.43	-1,746,020.51
银行手续费及其他	672,257.80	211,182.58
合计	-1,267,363.20	-3,991,608.25

注释42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,555,917.44	18,594,110.40
个税、所得税手续费返还	162,214.76	354,829.36
合计	10,718,132.20	18,948,939.76

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	69,821.21	217,937.98	与收益相关
税收扶持奖励	584,227.24	442,645.72	与收益相关
园区企业发展补助	36,711.14	147,894.82	与收益相关
社保管理中心技能补贴		3,250.00	与收益相关
加计抵减增值税	5,253,120.31	13,826,788.72	与收益相关
高新技术企业培育资助	100,000.00	500,000.00	与收益相关
省级数字经济发展专项资金	422,000.00		与收益相关
中小企业专项发展资金	1,513,259.82		与收益相关
房租补贴（园区外）资助项目	357,958.00	121,787.00	与收益相关
版权（著作权）登记补贴	23,600.00		与收益相关
文化产业发展专项资金（原创研发）		1,500,000.00	与收益相关
一次性留工培训补助		54,750.00	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局(本级):2022 年上半年营利性服务业助企纾困项目		17,100.00	与收益相关
企业研发投入支持计划项目	1,882,981.15	615,700.00	与收益相关
扩岗补助	5,000.00	4,500.00	与收益相关
旧货业务增值税减免	102,207.98	55,631.69	与收益相关
消费税退税返还	183,623.09	1,074,478.84	与收益相关
电子退库	21,407.50	11,645.63	与收益相关
合计	10,555,917.44	18,594,110.40	

注释43. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	-624,909,934.51	-71,418,989.45
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,402,131.21	5,074,894.43
交易性金融资产持有期间的投资收益	265,614.53	93,810.31
其他权益工具投资持有期间的股利收入	3,720,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	132,631,993.24	39,056,411.65
其他	200,000.00	-356,999.55
合计	-491,494,457.95	-27,550,872.61

注释44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-3,887,319.89	11,274,400.00
业绩补偿		-7,830,886.55
合计	-3,887,319.89	3,443,513.45

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-1,993,026.95	1,653,847.82
应收账款坏账损失	-3,593,091.44	-3,404,980.90
合计	-5,586,118.39	-1,751,133.08

上表中，损失以“－”号填列。

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,431,298.92	
长期股权投资减值损失	-270,267,720.91	-151,296,507.93
商誉减值损失	-39,298,307.06	-3,436,919.38
合计	-314,997,326.89	-154,733,427.31

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	11,710,672.01	-31,059.56
使用权资产处置利得或损失	3,123.89	
合计	11,713,795.90	-31,059.56

注释48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
注销清算往来款	2,662,197.36	10,067,015.47	2,662,197.36

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	91,666.00	80,000.00	91,666.00
项目奖金	300,000.00		300,000.00
其他	317,212.27	746,823.38	317,212.27
合计	3,371,075.63	10,893,838.85	3,371,075.63

注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	32,990.00	80,000.00	32,990.00
盘亏损失	737.64	129,987.00	737.64
非流动资产毁损报废损失	9,814.44	14,779.74	9,814.44
违约金、赔偿金	210,137,538.84	50,498,954.72	210,137,538.84
罚款及滞纳金	18,654,793.59	48,503.61	18,654,793.59
其他	128,282.26	29,487.06	128,282.26
合计	228,964,156.77	50,801,712.13	228,964,156.77

注释50. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	65,588,398.13	18,445,871.18
递延所得税费用	-2,902,741.27	-801,174.47
合计	62,685,656.86	17,644,696.71

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,006,887,972.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-251,721,993.25
子公司适用不同税率的影响	-14,961,168.40
调整以前期间所得税的影响	40,661,803.44
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	10,881,115.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-31,522,785.30
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	313,708,863.76
研发加计扣除	-4,360,179.38
所得税费用	62,685,656.86

注释51. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,282,110.01	3,704,147.90
政府补助	6,685,329.33	4,700,044.36
往来款	149,008,767.09	85,178,456.99
合计	161,976,206.43	93,582,649.25

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	44,213,580.85	56,625,178.98
管理费用	67,755,071.68	41,537,827.28
研发费用	8,779,774.87	17,162,240.41
银行手续费等财务费用	370,371.02	211,182.58
往来款	146,031,408.31	90,435,956.29
合计	267,150,206.73	205,972,385.54

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	130,090,000.00	37,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,106,851.21
合伙份额意向款	9,000,000.00	
合计	139,090,000.00	38,106,851.21

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	118,090,000.00	29,000,000.00
大额存单	60,000,000.00	
合计	178,090,000.00	29,000,000.00

5. 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到分红收益	21,916,262.39	15,000,000.00
处置子公司收到的现金净额		74,178,363.84
合计	21,916,262.39	89,178,363.84

6. 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付股权投资款	20,300,000.00	
合 计	20,300,000.00	

7. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
现金股利返还		514,326.23
处置预留股份	158,729,882.20	
合 计	158,729,882.20	514,326.23

8. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	20,287,464.38	17,255,619.93
购买少数股东股权	16,000,000.00	
合 计	36,287,464.38	17,255,619.93

9. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	425,494.80		183,905.45	3,232.25			244,821.60
租赁负债	23,778,482.90		20,287,464.38	601,463.81		12,850,279.01	16,942,761.34
合 计	24,203,977.70		20,471,369.83	604,696.06		12,850,279.01	17,187,582.94

10. 净额列报

无。

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-1,069,573,629.84	-261,555,420.97
加：信用减值损失	5,586,118.39	1,751,133.08
资产减值准备	314,997,326.89	154,733,427.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,788,379.44	8,528,102.32
使用权资产折旧	16,430,744.06	15,192,245.18
无形资产摊销	1,135,371.38	1,177,305.38

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	2,489,897.69	3,088,029.15
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)	-11,713,795.90	31,059.56
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	9,814.44	14,779.74
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	3,887,319.89	-3,443,513.45
财务费用(收益以“—”号填列)	1,448,375.36	1,247,377.58
投资损失(收益以“—”号填列)	491,494,457.95	27,550,872.61
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,261,175.78	-522,911.06
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-641,565.49	-278,263.41
存货的减少(增加以“—”号填列)	92,621.72	-693,686.48
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-99,183,010.47	-84,454,817.45
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	333,926,461.69	11,255,355.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,086,288.58	-126,378,925.07
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	370,144,978.98	320,566,999.17
减：现金的期初余额	320,566,999.17	384,528,938.10
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	49,577,979.81	-63,961,938.93

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 20,287,464.38 元(上期：人民币 23,587,870.94 元)。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	370,144,978.98	320,566,999.17
其中：库存现金	62,119.35	68,742.67
可随时用于支付的银行存款	360,111,579.98	308,718,151.96
可随时用于支付的其他货币资金	9,971,279.65	11,780,104.54
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	370,144,978.98	320,566,999.17

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末 账面余额	期末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,748,780.23	2,748,780.23	冻结	司法冻结
合计	2,748,780.23	2,748,780.23		

续：

项目	上年年末 账面余额	上年年末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	654,676.22	654,676.22	冻结	司法冻结
合计	654,676.22	654,676.22		

注释54. 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
货币资金			
其中：美元	2,934,801.90	7.0827	20,786,321.42
英镑	4,555.58	9.0411	41,187.45
港币	1,088,900.50	0.9062	986,783.41
日元	184,903,511.00	0.0502	9,284,560.00
埃及镑	820,969.57	0.2302	188,987.20
应收账款			
其中：美元	909,863.95	7.0827	6,444,293.40
英镑	7,226.64	9.0411	65,336.77
日元	23,383,641.00	0.0502	1,174,162.77
泰铢	5,416.38	0.2074	1,123.15
其他应收款			
其中：美元	3,236.30	7.0827	22,921.74
英镑	4,804.00	9.0411	43,433.44
应付账款			
其中：美元	4,159.72	7.0827	29,462.05
其他应付款			
港币	10,000.00	0.9062	9,062.20

注释55. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	3,000,000.00	1,513,259.82	详见本附注、注释 30
计入其他收益的政府补助	9,042,657.62	9,042,657.62	详见本附注、注释 42
合计	12,042,657.62	10,555,917.44	

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费用	49,510,843.49		43,108,276.82	3,838,608.94
办公费	228,408.61		157,770.35	
差旅费	104,110.42		53,797.80	
业务招待费	272,848.00		1,007,326.60	
技术服务费	458,958.26		707,688.56	
固定资产折旧	2,111,742.27		1,821,470.88	
无形资产摊销	795,844.64		648,092.53	
低值易耗品	160,535.74		108,240.42	
制作费	4,497,241.99		12,133,002.56	
使用权资产折旧及租赁费	4,950.00		563,038.91	
服务器托管、租赁及运营带宽费	2,902,773.07		2,064,007.82	
其他	149,948.78		367,367.39	
合 计	61,198,205.27		62,740,080.64	3,838,608.94

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
LINKTO COMPANY	0.00	100	股权转让	2023 年 12 月 31 日	财产权交接	0.00
GLOWING GAMES	0.00	100	股权转让	2023 年 12 月 31 日	财产权交接	0.00

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
Colosseo	0.00	100	股权转让	2023 年 12 月 31 日	财产权交接	0.00

(二)其他原因的合并范围变动

本期设立的子公司：

1、元容数字科技（北京）有限公司：该公司系山西天使二号科技有限公司于 2023 年 1 月 11 日设立的全资子公司，注册资本 1000 万元，法定代表人刘冠泊。

2、天娱数科（北京）信息技术有限公司：该公司系山西聚为流量运营有限公司于 2023 年 1 月 18 日设立的全资子公司，注册资本 100 万元，法定代表人李燕飞。

3、云智数据流量谷（山西）运营管理有限公司：该公司系山西数据流量生态园运营管理有限公司于 2023 年 11 月 27 日设立的控股 65%的子公司，注册资本 1000 万元，法定代表人贺晗。

4、上海娅婷生物科技有限公司：该公司系聚为数字科技（大连）有限公司于 2023 年 12 月 4 日设立的全资子公司，注册资本 500 万元，法定代表人杨凝真。

5、北京西久生物科技有限公司：该公司系聚为数字科技（大连）有限公司于 2023 年 7 月 19 日设立的全资子公司，注册资本 500 万元，法定代表人张洪峰。

6、GINKGO TECH LIMITED：该公司于 2023 年 2 月 21 日成立，注册资本为 1 万港币。

7、LILIYA TECH LIMITED：该公司于 2023 年 2 月 15 日成立，注册资本为 1 万港币。

本期和期后注销的子公司：

1、上海足影网络科技有限公司：该公司于 2023 年 12 月 4 日经上海市嘉定区市场监督管理局注销。

2、北京初聚科技有限公司：该公司于 2023 年 8 月 31 日经北京市东城区市场监督管理局注销。

3、重庆耀惠泓商贸有限公司：该公司于 2023 年 9 月 15 日经重庆市黔江区市场监督管理局注销。

4、大圣互动（天津）科技有限公司：该公司于 2023 年 8 月 29 日经中新天津生态城市场监督管理局注销。

5、上海麦橙网络科技有限公司：该公司于 2023 年 12 月 25 日经上海市崇明区市场监督管理局注销。

6、上海掌正网络科技有限公司：该公司于 2023 年 10 月 10 日经上海市奉贤区市场监督管理局注销。

7、Chu Technology Limited：该公司于 2023 年 6 月 2 日经香港公司注册处核准注销。

八、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	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京天神互动科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下合并
北京水工日辰科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
无锡三色董信息科技有限公司	无锡	无锡	无实际业务		100.00	非同一控制下收购
北京新芮瞬间科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业		70.00	投资设立
天神互动（北京）娱乐科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
网游天地（天津）科技有限公司	天津	天津	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
初合（上海）科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
北京财富创想数码科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
嘉兴长天有道十一号投资管理合伙企业（有限合伙）	嘉兴	嘉兴	投资管理、投资咨询、项目投资		39.38	投资设立
深圳市为爱普信息技术有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		69.69	非同一控制下合并
上海为爱普信息技术有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
深圳爱达普网络技术有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		72.00	投资设立
霍尔果斯娱乐天承网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
北京智竞未来科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
大连智竞产业园运营管理有限公司	大连	大连	商务服务业		100.00	投资设立
深圳市一花科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下合并
山西智胜数字体育科技有限公司	山西	山西	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
北京智胜万合台球文化发展有限公司	北京	北京	其他文化艺术业		75.00	投资设立
山西智竞未来科技有限公司	山西	山西	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
山西天盛数字科技有限公司	山西	山西	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
山西天云数字科技有限公司	山西	山西	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
JOYUP PTE.LTD	境外	境外	游戏软件应用发行		100.00	投资设立
LEPUS TECHNOLOGY PTE. LTD.	境外	境外	游戏软件应用发行		70.00	投资设立
GINKGO TECH LIMITED	境外	境外	游戏软件应用发行		100	投资设立
LILIYA TECH LIMITED	境外	境外	游戏软件应用发行		100	投资设立
深圳众娱文化科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下收购
深圳市小桶科技有限公司	深圳	深圳	无实际业务		100.00	非同一控制下收购
霍尔果斯天神影业有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	影视业		100.00	非同一控制下合并
Corona Technology Limited	境外	境外	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
聚为数字科技（大连）有限公司	大连	大连	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
山西聚为流量运营有限公司	山西	山西	软件和信息技术服务业		80.00	投资设立
山西聚为科技有限公司	山西	山西	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
山西鹏景科技有限公司	山西	山西	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
北京初合科技有限公司	北京	北京	无实际业务		100.00	投资设立
重庆壹拾叁网络科技有限公司	重庆	重庆	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下收购
重庆嗨范儿网络科技有限公司	重庆	重庆	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下收购
顶流实验室数字传媒（山西）有限公司	山西	山西	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
山西天使二号科技有限公司	山西	山西	批发业		60.00	投资设立
蔻之初（广州）生物有限公司	广州	广州	批发业		100.00	投资设立
蔻之初（上海）生物科技有限公司	上海	上海	批发业		100.00	投资设立
元容数字科技（北京）有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
山西聚能电子商务有限公司	山西	山西	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
椰子壳文化传播（北京）有限公司	北京	北京	其他文化艺术业		100.00	非同一控制下收购
北京智境云创科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		70.00	投资设立
北京元圆科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
天娱数科（北京）信息技术有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
大连天娱数字科技合伙企业（有限合伙）	大连	大连	软件和信息技术服务业		75.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西数据流量生态园运营管理有限公司	山西	山西	软件和信息技术服务业		80.00	投资设立
云智数据流量谷（山西）运营管理有限公司	山西	山西	互联网和相关服务		65.00	投资设立
上海娅婷生物科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
青森酒业（北京）有限公司	北京	北京	批发业		100.00	投资设立
嘀嗒数字科技（大连）有限公司	大连	大连	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
北京西久生物科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	北京	北京	广告业	96.36		非同一控制下合并
北京合动力广告传媒有限责任公司	北京	北京	广告业		70.00	非同一控制下合并
合润新视野国际传媒广告（北京）有限公司	北京	北京	广告业		100.00	非同一控制下合并
霍尔果斯合润德堂文化传媒有限责任公司	霍尔果斯	霍尔果斯	广告业		100.00	非同一控制下合并
上海朗脉投资有限公司	上海	上海	投资管理		100.00	非同一控制下合并
北京乾坤翰海资本投资管理有限公司	北京	北京	投资管理、投资咨询、项目投资、资产管理	100.00		投资设立
深圳浦睿投资中心（有限合伙）	深圳	深圳	投资及创业投资业务		100.00	非同一控制下收购
北京妙趣横生网络科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下合并
霍尔果斯洛亚网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
雷尚（北京）科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下合并
雷尚（香港）股份有限公司	香港	香港	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下合并
Rayjoy Holdings Limited	塞舌尔	塞舌尔	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下合并
喀什火力网络科技有限公司	喀什	喀什	软件和信息技术服务业		100.00	非同一控制下合并
ZEUS TECHNOLOGY（HK）LIMITED	香港	香港	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
株式会社松庐	境外	境外	商贸服务		80.00	非同一控制下合并
株式会社 グラティア	境外	境外	商贸服务		100.00	投资设立
上海凯裔商务服务合伙企业（有限合伙）	上海市	上海市	金融信息服务等	99.90	0.10	非同一控制下收购
宁波梅山保税港区天神乾坤问道股权投资合伙企业（有限合伙）	宁波	宁波	股权投资及相关咨询	99.97	0.03	非同一控制下收购
深圳天神中慧投资中心（有限合伙）	深圳	深圳	金融业	99.76		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Twin Swan Inc.	境外	境外	不适用	100.00		投资设立

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因：

公司持有嘉兴长天有道十一号投资管理合伙企业（有限合伙）39.38%的出资份额，但公司作为普通合伙人并负责执行合伙企业事务，有权主导嘉兴长天的相关活动并享有可变回报。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	3.64	-89,630.16		1,695,051.72	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	北京合润德堂文化传媒有限责任公司		北京合润德堂文化传媒有限责任公司	
流动资产	162,837,928.28		163,257,219.97	
非流动资产	21,315,838.72		31,341,499.52	
资产合计	184,153,767.00		194,598,719.49	
流动负债	148,923,609.06		155,840,928.73	
非流动负债			1,115,558.50	
负债合计	148,923,609.06		156,956,487.23	
营业收入	142,166,759.92		190,982,322.30	
净利润	-2,412,074.32		18,503,822.20	
综合收益总额	-2,412,074.32		18,503,822.20	
经营活动现金流量	13,771,422.84		-34,515,345.85	

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023年4月，天娱数科的全资子公司聚为数字科技（大连）有限公司（以下简称“聚为科技”）与北京北投教育科技集团有限公司（以下简称“北投集团”）签订股权转让协议，聚为科技分别以100万元和1500万元的股权对价款取得山西数据流量生态园运营管理有限公司（以下简称“山西生态园”）及山西聚为流量运营有限公司（以下简称“聚为流量”）各10%的股权，交易完成后，聚为科技持有山西生态园和聚为流量的股权比例由原来的70%

增加到 80%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	山西聚为流量运营有限公司	山西数据流量生态园运营管理有限公司
现金	15,000,000.00	1,000,000.00
购买成本/处置对价合计	15,000,000.00	1,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	16,978,493.94	642,180.22
差额	-1,978,493.94	357,819.78
其中：调整未分配利润	-1,978,493.94	357,819.78

(三) 在合营安排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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
DotC United Inc	上海	英属维尔京群岛	广告业	33.71		权益法
嘉兴乐玩网络科技有限公司	嘉兴	嘉兴	软件和信息技术服务业	42.00		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	
	DotC United Inc	嘉兴乐玩网络科技有限公司
流动资产	179,958,527.34	213,918,109.37
非流动资产	134,177,148.28	567,231.38
资产合计	314,135,675.62	214,485,340.75
流动负债	787,807,239.05	114,866,234.33
非流动负债	810,711.21	
负债合计	788,617,950.26	114,866,234.33
少数股东权益	-101,609.02	
归属于母公司股东权益	-474,380,665.62	99,619,106.42
按持股比例计算的净资产份额	-159,913,722.38	41,840,024.70
对联营企业权益投资的账面价值		84,211,806.00
营业收入	97,807,662.08	136,690,198.40
净利润	-1,815,783,788.00	-51,045,025.38
其他综合收益	25,902,889.66	
综合收益总额	-1,789,880,898.34	-51,045,025.38
企业本期收到的来自联营企业的股利		15,000,000.00

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	DotC United Inc	嘉兴乐玩网络科技有限公司
流动资产	518,479,647.00	275,107,393.88
非流动资产	1,686,053,049.40	623,691.88
资产合计	2,204,532,696.40	275,731,085.76
流动负债	839,032,326.60	125,066,953.96
非流动负债	81,555,466.00	
负债合计	920,587,792.60	125,066,953.96
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,283,944,903.80	150,664,131.80
按持股比例计算的净资产份额	432,817,827.07	63,278,935.36
对联营企业权益投资的账面价值	605,571,362.68	316,521,491.31
营业收入	233,220,728.00	202,583,608.37
净利润	-324,091,979.90	104,694,109.23
其他综合收益	-122,669,794.00	
综合收益总额	-446,761,773.90	104,694,109.23
企业本期收到的来自联营企业的股利		15,000,000.00

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业投资账面价值合计	114,478,778.69	174,385,386.12
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	2,100,338.83	-8,561,444.95
其他综合收益		
综合收益总额	2,100,338.83	-8,561,444.95

4. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

5. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。除附注十一、五所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的

历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据		
应收账款	551,963,883.53	146,140,972.07
其他应收款	63,035,913.68	25,238,698.70
合计	614,999,797.21	171,379,670.77

对于信用记录不良的客户，本集团必要时会采取交付保证金、提供抵质押物或担保等信用增级降低信用风险敞口至可接受水平。于 2023 年 12 月 31 日，本集团金融资产和表外项目无需要披露的相关信用增级信息。

（二）流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上	
短期借款	244,821.60	244,821.60	244,821.60			244,821.60
应付账款	291,291,078.43	291,291,078.43	291,291,078.43			291,291,078.43
其他应付款	63,438,105.24	63,438,105.24	63,438,105.24			63,438,105.24
其他流动负债	2,140,887.95	2,140,887.95	2,140,887.95			2,140,887.95
长期应付款	4,618,000.00	4,618,000.00			4,618,000.00	4,618,000.00
合计	361,732,893.22	361,732,893.22	357,114,893.22		4,618,000.00	361,732,893.22

（三）市场风险

1. 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产

和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2023 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	20,786,321.42	10,501,518.06	31,287,839.48
应收账款	6,444,293.40	1,240,622.69	7,684,916.09
其他应收款	22,921.74	43,433.44	66,355.18
小计	27,253,536.56	11,785,574.19	39,039,110.75
外币金融负债：			
应付账款	29,462.05		29,462.05
其他应付款		9,062.20	9,062.20
小计	29,462.05	9,062.20	38,524.25

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,096,962.55 元（2022 年度约 3,312,096.97 元）。

2. 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务等。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团无浮动利率计息的长期带息债务，本集团面临的利率风险较小。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

- 第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产				
其他权益工具投资			141,940,861.69	141,940,861.69
其他非流动金融资产			41,167,600.00	41,167,600.00
资产合计			183,108,461.69	183,108,461.69

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。

对于公司持有的其他权益工具投资和其他非流动金融资产，本集团及子公司对重大投资采用上市公司比较法估值技术确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

公司原控股股东、实际控制人朱晔先生与石波涛先生签署的《一致行动协议》已于 2018 年 10 月 17 日到期终止，到期后原控股股东、实际控制人不再续签《一致行动协议》，一致行动关系终止后，朱晔和石波涛的持股比例分别计算，任意一人实际支配的上市公司股份表决权都无法满足对公司实际控制的要求，公司处于无控股股东、无实际控制人的状态。

报告期内，朱晔先生的部分股份被实施司法拍卖处置，过户完成后，朱晔先生持有的公司股份减少至 17,520,280 股，持股比例减少至 1.06%，朱晔先生不再是公司第一大股东。为新有限公司持有公司股份 48,523,319 股，占公司总股本的 2.93%，在持股数量及比例不变的情况下，被动成为公司第一大股东。

截至目前，公司仍处于无控股股东、无实际控制人的状态。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
嘉兴乐玩网络科技有限公司	联营企业
北京益游网络科技有限公司	联营企业
泉信技术（北京）有限公司	联营企业
kool paws	合营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈中华	上市公司董事长（离任）
徐德伟	上市公司董事长、总经理
刘玉萍	上市公司董事、副总经理
贺晗	上市公司董事、副总经理
赵昭	上市公司董事
刘红霞	上市公司独立董事
王子阳	上市公司独立董事
黄晓亮	上市公司独立董事
徐明	上市公司独立董事
吕平波	上市公司独立董事
杨佳泽	上市公司监事会主席、职工代表监事
朱延枫	上市公司监事
曹姗	上市公司监事
李杏园	上市公司监事（离任）
李燕飞	上市公司副总经理
张洪峰	上市公司副总经理
刘冠泊	上市公司副总经理
黄怡	上市公司财务总监
商竹	上市公司行政总监
刘笛	上市公司董事会秘书
朱晔	报告期内曾是第一大股东、持有上市公司 5%以上股份的（报告期末减持至 5%以下）
周立军	与原 5%以上股东有亲属关系
为新有限公司	上市公司第一大股东
深圳市卓越创想科技有限公司	参股企业
四川好彩头实业股份有限公司	参股企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京战龙网络科技有限公司	参股企业
北京神武互动网络技术有限公司	参股企业
上海风战科技有限公司	参股企业
深圳市创想天空科技股份有限公司	参股企业
合肥银牛微电子有限责任公司	参股企业
共青城为爱普投资合伙企业（有限合伙）	关联人任职企业

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泉信技术（北京）有限公司	采购商品		1,387,850.07
合计			1,387,850.07

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川好彩头实业股份有限公司	影视剧品牌内容营销	2,169,811.32	
合计		2,169,811.32	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西鹏景科技有限公司	38,756,400.00	2022-01-14	2023-04-23	是
山西鹏景科技有限公司	50,649,700.00	2022-06-09	2023-04-23	是
山西鹏景科技有限公司	0.00	2022-06-09	2023-04-23	是
山西鹏景科技有限公司	40,000,000.00	2023-05-16	2024-01-29	否
山西鹏景科技有限公司	40,000,000.00	2023-05-16	2024-01-27	否
山西鹏景科技有限公司	36,577,931.73	2023-05-16	2024-02-06	否
山西鹏景科技有限公司	0.00	2023-05-16	2024-01-29	否
合计	205,984,031.73			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西省融资担保有限公司	40,000,000.00	2023-05-16	2024-01-27	否
合计	40,000,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	10,141,400.00	10,445,900.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

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
应收账款					
	四川好彩头实业股份有限公司	1,550,000.00	46,500.00	390,000.00	39,000.00
	深圳市卓越创想科技有限公司	5,640,000.00	5,640,000.00	5,640,000.00	5,640,000.00
其他应收款					
	kool paws	939,732.63	643,881.03	924,063.13	184,882.27

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	上海风战科技有限公司	2,398,815.30	2,398,815.30
其他应付款			
	嘉兴乐玩网络科技有限公司	10,000,000.00	
	北京益游网络科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
	周立军	6,426,000.00	6,426,000.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 公司并购基金上海凯裔诉上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君合同纠纷案件

2016 年 6 月，申请人上海凯裔与无锡新游网络科技有限公司（下称“无锡新游”）、上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君以及无锡新游的其他股东签署《投资协议》，约定：上海凯裔向上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君分别支付转让款 630,000,000 元、270,000,000 元受让取得上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君分别持有的无锡新游 44.87%、19.23%的股权。在《投资协议》中，上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君对无锡新游的经营业绩做出承诺，具体承诺的净利润金额为 2016 年度 1.17 亿元、2017 年度 1.52 亿元、2018 年度 1.9 亿元、2019 年度 2.38 亿元，四个年度累计承诺净利润为 6.97 亿元；根据约定，若业绩承诺期内任何一年度未实现承诺净利润，则上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君应当对上海凯裔予以现金补偿或者股权补偿。

无锡新游于 2018 年度、2019 年度均未能完成业绩承诺，已触发业绩补偿条款。根据《补偿协议》之约定，上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君应当支付上海凯裔现金补偿 338,022,248.18 元，上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君对此补偿义务承担连带责任。

基于以上事实，现上海凯裔依据《投资协议》《补充协议》等协议提起仲裁，仲裁请求金额为上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君应付补偿款 338,022,248.18 元中的 130,000,000 元及仲裁费、律师费金额之和。上海凯裔保留对上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君欠付业绩补偿款的其余部分 208,022,248.18 元及上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君欠付违约金继续进行追索的权利，后续上海凯裔将根据本案进展及与上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君沟通情况另行启动追索程序。该案已由中国国际经济贸易仲裁委员会受理。

2021 年 12 月 21 日，中国国际经济贸易仲裁委员会仲裁裁决，上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益连带向上海凯裔支付补偿款 1.3 亿元及律师费、保全费和担保费。2022 年 7 月执行收到 362,850.21 元，2022 年 11 月执行收到 50,359.59 元，2022 年 11 月经穷尽财产调查措施后，被执行人上海盛浪信息咨询有限公司、蒋益君暂无财产可供执行，故无继续执行的条件，终结本次执行程序。

(2) 公司对王玉辉就北京幻想悦游网络科技有限公司（以下简称“幻想悦游”）未完成业绩承诺的业绩补偿诉讼案件

2016 年，公司作为收购方与包括王玉辉在内的 14 名转让方签订《大连天神娱乐股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》（以下简称“《收购协议》”），约定公司通过发行股份及支付现金的方式收购 14 名转让方合计持有幻想悦游 93.5417%的股权。同时，协议还约定了业绩承诺目标及业绩补偿义务。幻想悦游原股东王玉辉在内的 8 名转让方（以下统称“业绩承诺方”）共同承诺：幻想悦游 2016 年、2017 年及 2018 年经审计的扣除非经常性损益后的净利润不低于 25,000 万元、32,500 万元、40,625 万元，三年累计不少于 98,125 万元。若幻想悦游在 2016、2017、2018 年度实现的累计净利润未达到 981,250,000 元，则业绩承诺方

应向公司支付业绩补偿。

幻想悦游未完成 2018 年度承诺利润及业绩承诺期。根据《收购协议》，8 名业绩承诺方应按份承担业绩补偿义务，其中，王玉辉承担的业绩补偿义务比例为 62.46%。公司已多次向王玉辉催讨，但截至目前王玉辉仍未履行上述业绩补偿义务。是故，公司特向辽宁省大连市中级人民法院提交《民事起诉状》。

2021 年 11 月 24 日，双方在诉讼中达成和解。调解书约定，王玉辉分期向公司返还业绩补偿股份 23,036,666 股。截至 2023 年 12 月 31 日，王玉辉已向公司返还业绩补偿股份 4,180,281 股，和解协议正在履行中。

（3）公司与张伟文、印宏、刘刚减值补偿仲裁一案

2016 年 10 月，天神互动与张伟文、印宏、刘刚及深圳青松、上海墨柏、一花科技签署《投资协议》，约定天神互动通过支付现金形式购买一花科技股东持有的一花科技 100% 股份。《投资协议》约定了关于减值补偿等相关条款，张伟文、刘刚、印宏、深圳青松共同为业绩承诺方，若一花科技期末减值额大于已补偿金额，则应对投资人另行补偿，补偿金额按照业绩承诺方各自转让的一花科技股权占各方合计转让股权的比例进行分担。2017 年 11 月，天神互动与深圳青松、张伟文签署《投资协议之补充协议》，深圳青松的全部权利与义务转给张伟文。

2016 年 9 月，银信资产评估有限公司作出《评估报告》（银信评报字[2016]沪第 0952 号），评估一花科技全部股东权益为 986,500,000 元，该金额已于《投资协议》中由天神互动和张伟文、刘刚、印宏认可；2022 年 7 月，北京卓信大华资产评估有限公司作出《追溯估值报告》（卓信大华估报字[2022]第 5017 号），评估一花科技全部股东权益为 66,508,900 元。

2023 年 4 月，公司子公司天神互动对张伟文、印宏、刘刚就一花科技减值补偿一事，向仲裁委提交了《仲裁申请书》。2023 年 7 月，仲裁委已受理该案并发出了仲裁通知。

本次仲裁与已决《裁决书》（[2023]中国贸仲京裁字第 0387 号）基于同一《投资协议》但依据不同条款（本次仲裁依据减值补偿条款，已决裁决依据业绩补偿条款）而提起，不属于同一仲裁事项。按照《投资协议》中减值补偿的相关条款，一花科技的期末减值额为 919,991,100.00 元，抵扣前述仲裁裁决确认的业绩补偿款 486,418,861.19 元后，张伟文、刘刚、印宏应分别向天神互动支付减值补偿款 312,865,727.53 元、89,402,595.64 元、31,303,915.64 元，合计为 433,572,238.81 元，该仲裁正在受理中。

（4）北京天神互动科技有限公司诉张伟文、印宏、刘刚合同纠纷

2016 年 10 月，北京天神互动科技有限公司（以下简称“天神互动”）与张伟文、印宏、刘刚及深圳市青松股权投资企业（有限合伙）、上海墨柏投资管理中心（有限合伙）、深圳市一花科技有限公司（以下简称“一花科技”）签署《投资协议》，约定天神互动通过支付 9.86

亿元现金（分 6 期）形式购买一花科技股东持有的一花科技 100%股份。《投资协议》约定了关于业绩承诺及补偿、奖励等相关条款，张伟文、刘刚、印宏、深圳市青松股权投资企业（有限合伙）共同为业绩承诺方，就一花科技 2016-2019 年期间的业绩作出承诺，四年净利润累加不少于 3.6615 亿元。2017 年 11 月签署《投资协议之补充协议》，深圳市青松股权投资企业（有限合伙）的全部权利与义务转给张伟文。

根据《投资协议》及其补充协议的约定以及 2016-2019 年度一花科技的审计报告，一花科技 2016-2019 年度的实际累计实现净利润为 155,624,240.74 元。业绩承诺方在承诺期内未完成承诺业绩，应向天神互动支付业绩补偿款合计 566,921,749.64 元。按照《投资协议》约定，业绩补偿款优先抵扣天神互动应付股权转让款，抵扣后张伟文、印宏、刘刚应分别向天神互动支付业绩补偿款 61,305,312.54 元、41,711,236.78 元及 14,613,959.32 元。

2021 年 7 月 28 日，因张伟文、印宏及刘刚未完成一花科技业绩承诺，且拒绝履行业绩补偿义务，北京天神互动科技有限公司向中国国际经济贸易仲裁委员会（以下简称“仲裁委”）提起仲裁。

2023 年 2 月 27 日，天神互动收到仲裁委送达的《裁决书》（[2023]中国贸仲京裁字第 0387 号），在天神互动应当获得的业绩补偿款 486,418,861.19 元与应支付的股权转让款余额 449,291,241 元抵扣之后，张伟文、印宏及刘刚应向天神互动支付业绩补偿款总额为 37,127,620.19 元。本裁决为终局裁决。据此，公司于 2022 年作为资产负债表日后调整事项将以前年度确认的交易性金融资产和长期应付款应付深圳市一花技术有限公司原股东股权收购款冲抵，冲抵金额 449,291,241 元。由于张伟文、印宏及刘刚的清偿能力存在不确定性，基于谨慎性原则，公司未确认再需支付的业绩补偿款。

2024 年 1 月执行收到 701,169.92 元后，被执行人暂无可供执行财产，终结本次执行。

（5）公司部分中小投资者诉讼案件

①颐和银丰天元（天津）集团有限公司诉集团公司（以下简称颐和银丰）证券虚假陈述责任纠纷

2017 年 11 月公司与颐和银丰天元（天津）集团有限公司签署《大连天神娱乐股份有限公司非公开发行之认购协议》，认购股票 44980611 股，每股价格 23.21 元人民币，2018 年 12 月所认购的股票经托管转入证券账户上，并于次日解禁上市流通。2020 年 4 月，公司收到中国证券监督管理委员会大连监管局下发的《行政处罚决定书》【2020】1 号。

颐和银丰认为，公司系上市公司，应当严格依法履行信息披露义务，因公司未能准确披露应当披露的信息，其虚假陈述的违法行为对公司的股票价格造成严重影响，致使其买卖股票产生巨大经济损失，因此在 2023 年 4 月对公司提起诉讼，认为公司应向其承担赔偿责任，

颐和银丰按其计算投资差额损失的 30%提出索赔金额为 260,262,748.48 元（其中投资差额损失 259,743,261.95 元，印花税 259,743.26 元，佣金 259,743.26 元）。

2024 年 3 月，该案件在辽宁省大连市中级人民法院开庭，目前正在审理中。

②常州耀翔瑞天企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称常州耀翔瑞天）诉公司证券虚假陈述责任纠纷

2017 年 4 月，常州耀翔瑞天企业管理咨询合伙企业（有限合伙）通过渤海信托计划以 68 元每股买入公司股票 4702274 股。2020 年 4 月，公司收到中国证券监督管理委员会大连监管局下发的《行政处罚决定书》【2020】1 号。

常州耀翔瑞天认为，公司系上市公司，应当严格依法履行信息披露义务，因公司未能准确披露应当披露的信息，其虚假陈述的违法行为对公司的股票价格造成严重影响，致使其买卖股票产生巨大经济损失，因此在 2023 年 4 月对公司提起诉讼，认为公司应向其承担赔偿责任，常州耀翔瑞天按其计算投资差额损失的 30%提出索赔金额为 83,968,895.27 元（其中投资差额损失 83,801,292.6 元，印花税 83,801.29 元，佣金 83,801.29 元）。

2023 年 9 月，该案件在辽宁省大连市中级人民法院开庭，目前正在审理中。

③公司其他中小投资者诉讼案件

2020 年 4 月 28 日，公司收到中国证券监督管理委员会大连证监局下发的《行政处罚决定书》。截至目前，大连中院已受理立案的案件 1143 起，涉诉金额合计约 16,220 万元；已判决的案件 1063 起，诉讼判决赔偿金额合计约 11,926 万元；公司根据法院判决，已完成赔偿的案件 663 起，已完成赔偿金额合计约 6,828 万元，前述相关赔偿根据公司《重整计划》由公司通过实施资本公积金转增的股票进行抵偿，大连中院于 2023 年 5 月 11 日完成了向前述部分中小投资者司法划转抵债股票 8,735,561 股。公司已经陆续收到大连中院送达的诉讼相关材料，部分中小投资者以“证券虚假陈述责任纠纷”为由向大连中院提起民事诉讼，大连中院正在受理中。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见本附注十一、（五）4. 关联担保情况；其他担保事项详见本附注五、注释 53 所有权或使用权受到限制的资产。

3. 其他

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2024 年 1 月，天娱数字科技（大连）集团股份有限公司（以下简称“公司”）全资子公司聚为数字科技（大连）有限公司（以下简称“聚为科技”）在大连天娱数字科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“天娱合伙”）持有的 75% 合伙份额（对应出资额 1,800 万）以 1,896 万元的价格全部转让给重庆聚智诚数字科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“聚智诚科技”）。

2024 年 2 月，聚为科技完成对聚智诚科技股权 1,896 万的股权对价款的收取，2024 年 4 月天娱合伙更名为“大连聚智诚数字科技合伙企业（有限合伙）”，并办理了工商变更登记手续，取得大连市中山区市场监督管理局换发的《营业执照》，至此交割完成，公司不再持有天娱合伙的合伙份额，天娱合伙不再纳入公司合并报表范围。

十四、租赁

（一）作为承租人

1. 租赁活动

本公司作为承租人，主要租赁项目为房屋及建筑物。房屋及建筑物的用途主要为办公场所，租赁期限通常为 1-5 年，条款安排及条件参照行业惯例。在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

对于首次执行日前的经营租赁，公司根据会计准则将首次执行日后 12 个月内执行完毕的租赁作为短期租赁处理。

本公司对短期租赁、低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债，实行简化处理，计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用。

（二）作为出租人

1. 租赁活动

本公司作为出租人，主要租赁项目为房屋及建筑物，条款安排及条件参照行业惯例。公司作为出租人签订的租赁合同中无回购、余值担保及可变租赁付款额相关条款。

十五、其他重要事项说明

（一）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。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本集团考虑重要性原则，以经营分部为基础，确定报告分部。本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有四个报告分部，分别为：

- 数字竞技平台分部：负责网络游戏的研发、发行和运营；
- 数字效果流量分部：负责移动互联网应用分发和移动互联网广告；
- 品牌内容流量分部：负责品牌内容广告的投放；
- 其他

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					
	数字竞技平台	数字效果流量	品牌内容流量	其他	抵销	合计
一.营业收入	2,670.42	153,125.98	14,216.68	6,190.64	-66.26	176,137.45
其中：对外交易收入	2,659.44	153,075.12	14,216.68	6,186.22		176,137.45
分部间交易收入	10.98	50.86		4.42	-66.26	
二.营业费用	4,835.81	19,185.53	1,307.27	6,041.15	40.07	31,409.82
其中：折旧费和摊销费	409.22	803.52	86.09	848.17	95.36	2,242.36
三.对联营和合营企业的投资收益	174.75			-62,665.74		-62,490.99
四.信用减值损失	337.55	-696.18	47.92	-2,959.83	2,711.93	-558.61
五.资产减值损失		-799.44		-29,217.45	-1,482.84	-31,499.73
六.利润总额	-5,667.66	9,334.25	-241.26	-105,001.17	887.05	-100,688.80
七.所得税费用	-52.26	1,864.97	-0.05	4,471.07	-15.16	6,268.57
八.净利润	-5,615.40	7,469.29	-241.21	-109,472.25	902.21	-106,957.36
九.资产总额	173,543.51	60,157.49	18,415.38	168,537.04	-218,315.77	202,337.65
十.负债总额	36,788.00	120,025.07	14,892.36	83,431.86	-205,399.59	49,737.69
十一.其他重要的非现金项目						
1. 资本性支出	1,262.28			18,606.77		19,869.06

（二）其他

1. 第一大股东朱晔持有的公司股份被法院轮候冻结情况

根据公司 2023 年 3 月 30 日发布的《非公开发行股份上市流通的提示性公告》，公司第一大股东朱晔先生持有的公司股份累计被法院冻结 87,720,280 股,占其所持公司股份的 100%，占公司总股本的 5.30%；被法院轮候冻结的股份 87,720,280 股，占公司总股本的 5.30%。

2023 年 3 月，公司收到股东朱晔先生的《限售股份上市流通申请书》，朱晔先生申请解除限售股份 80,980,280 股，占公司股份总数的 4.8943%；公司已协助朱晔先生办理完成解除限售的相关事宜，并于 2023 年 3 月 31 日上市流通。

2023 年 7 月 18 日 10 时至 2023 年 7 月 19 日 10 时（延时的除外），朱晔先生所持公司部分股份 70,200,000 股无限售流通股在武汉市中级人民法院淘宝网司法拍卖网络平台上被实施司法拍卖处置并全部成交。2023 年 8 月 1 日，朱晔先生本次被实施司法拍卖处置的股份已全部完成过户登记手续。本次股份变动后，朱晔先生持有的公司股份减少至 17,520,280 股，其持有的公司股份比例减少至 1.06%，朱晔先生不再是公司第一大股东。

2. 受让安徽悦享互联网金融信息服务有限公司股权的情况

根据《安徽悦享互联网金融信息服务有限公司股权转让协议书》，安徽悦享互联网金融

信息服务有限公司（以下简称“悦享公司”）原股东有意向天神娱乐转让其持有的安徽悦享的 51% 股权。转让协议约定，悦享公司完成网贷平台合规备案后一个月内，天神娱乐支付股权转让款；转让款实际交割之日前，悦享公司的利润、相应的风险及亏损由转让方按其原股权的比例享有、分担；股权转让款实际交割之日后，悦享公司的利润、相应的风险及亏损由各股东按所持股权的比例享有、分担。若悦享公司网贷平台合规备案未能通过或者在 2018 年 12 月 31 日前仍未能完成合规备案或者转让方不同意受让方认缴悦享公司的新增注册资本，受让方有权向各转让方发出书面通知单方解除本协议，解除通知自发出之日起生效。

2018 年 4 月 8 日，安徽悦享互联网金融信息服务有限公司已经完成工商变更登记；但截至 2023 年 12 月 31 日，悦享公司尚未完成网贷平台合规备案，天神娱乐尚未支付股权转让款，未实际参与决策悦享公司的相关活动，且在实际完成股权转让款交割之前，公司不享有可变回报。因此，天神娱乐与悦享公司的投资与被投资关系尚未成立。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		15,000,000.00
其他应收款	65,471,596.80	127,951,539.01
合计	65,471,596.80	142,951,539.01

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
嘉兴乐玩网络科技有限公司		15,000,000.00
合计		15,000,000.00

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	90,453,096.75	155,274,378.48
1—2 年	116,682,204.45	680,449,168.67
2—3 年	604,138,346.87	77,005.56

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	222,513,956.58	233,347,693.85
小计	1,033,787,604.65	1,069,148,246.56
减：坏账准备	968,316,007.85	941,196,707.55
合计	65,471,596.80	127,951,539.01

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	2,049,014.80	2,505,901.65
备用金	1,004,667.11	1,338,265.61
其他往来款	1,030,733,922.74	1,065,304,079.30
小计	1,033,787,604.65	1,069,148,246.56
减：坏账准备	968,316,007.85	941,196,707.55
合计	65,471,596.80	127,951,539.01

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	65,471,596.80		65,471,596.80	127,951,539.01		127,951,539.01
第二阶段						
第三阶段	968,316,007.85	968,316,007.85		941,196,707.55	941,196,707.55	
合计	1,033,787,604.65	968,316,007.85	65,471,596.80	1,069,148,246.56	941,196,707.55	127,951,539.01

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	968,316,007.85	93.67	968,316,007.85	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	65,471,596.80	6.33			65,471,596.80
其中：账龄组合					
押金保证金备用金等组合	2,239,716.55	0.22			2,239,716.55
关联方组合	63,231,880.25	6.12			63,231,880.25
合计	1,033,787,604.65	100.00	968,316,007.85	93.67	65,471,596.80

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	941,196,707.55	88.03	941,196,707.55	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	127,951,539.01	11.97			127,951,539.01
其中：账龄组合					
押金保证金备用金等组合	3,030,201.90	0.28			3,030,201.90
关联方组合	124,921,337.11	11.68			124,921,337.11
合计	1,069,148,246.56	100.00	941,196,707.55	88.03	127,951,539.01

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
聚为数字科技（大连）有限公司	638,610,000.00	638,610,000.00	100	预计无法收回
北京乾坤翰海资本投资管理有限公司	249,097,807.17	249,097,807.17	100	预计无法收回
山西天使二号科技有限公司	37,340,000.00	37,340,000.00	100	预计无法收回
北京智境云创科技有限公司	19,500,000.00	19,500,000.00	100	预计无法收回
北京水工日辰科技有限公司	12,357,835.32	12,357,835.32	100	预计无法收回
北京智竞未来科技有限公司	7,595,800.00	7,595,800.00	100	预计无法收回
青森酒业（北京）有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100	预计无法收回
中江国际信托股份有限公司	813,965.36	813,965.36	100	预计无法收回
北京智胜万台球文化发展有限公司	600.00	600.00	100	预计无法收回
合计	968,316,007.85	968,316,007.85		

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 押金保证金备用金等组合

押金保证金备用金等	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	313,163.93		
1—2 年	1,259,248.57		
2—3 年	4,120.00		
3 年以上	663,184.05		
合计	2,239,716.55		

(2) 关联方组合

关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,615,577.50		
1—2 年	24,409,075.88		
2—3 年	8,130,226.87		
3 年以上	77,000.00		
合计	63,231,880.25		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额			941,196,707.55	941,196,707.55
期初余额在本期	---	---	---	---
—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			27,119,300.30	27,119,300.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			968,316,007.85	968,316,007.85

8. 本报告期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
聚为数字科技（大连）有限公司	关联方往来	638,610,000.00	1-2 年、-3 年	61.77	638,610,000.00
北京乾坤翰海资本投资管理有限公司	关联方往来	249,097,807.17	1 年以内、-2 年、-3 年、年以上	24.10	249,097,807.17

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山西天使二号科技有限公司	关联方往来	37,340,000.00	1 年以内、-2 年	3.61	37,340,000.00
北京智境云创科技有限公司	关联方往来	19,500,000.00	1 年以内	1.89	19,500,000.00
顶流实验室数字传媒（山西）有限公司	关联方往来	13,500,000.00	1 年以内、-2 年	1.31	
合计		958,047,807.17		92.68	944,547,807.17

注释2. 长期股权投资

款项性质	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	5,450,820,329.57	4,296,336,509.09	1,154,483,820.48	5,450,820,329.57	4,279,589,352.38	1,171,230,977.19
对联营、合营企业投资	1,915,467,772.88	1,831,255,966.88	84,211,806.00	2,542,478,046.22	1,620,385,192.23	922,092,853.99
合计	7,366,288,102.45	6,127,592,475.97	1,238,695,626.48	7,993,298,375.79	5,899,974,544.61	2,093,323,831.18

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
北京合润德堂文化传媒有限责任公司	742,000,000.00	134,277,274.56		6,141,119.16	128,136,155.40	6,141,119.16	613,863,844.60
北京天神互动科技有限公司	2,450,668,800.00	942,528,200.00			942,528,200.00		1,508,140,600.00
深圳市为爱普信息技术有限公司	45,502,054.57	45,502,054.57			45,502,054.57		
北京妙趣横生网络科技有限公司	589,000,000.00						589,000,000.00
雷尚（北京）科技有限公司	880,000,000.00						880,000,000.00
聚为数字科技（大连）有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00
北京乾坤翰海资本投资管理有限公司	8,000,000.00						8,000,000.00
TwinSwanInc	6,849,475.00						6,849,475.00
上海凯裔投资中心（有限合伙）	250,000,000.00						250,000,000.00
宁波梅山保税港区天神乾坤问道股权投资合伙企业（有限合伙）	51,000,000.00						51,000,000.00

被投资单位	初始投资成本	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
深圳天神中慧投资中心（有限合伙）	417,800,000.00	48,923,448.06		10,606,037.55	38,317,410.51	10,606,037.55	379,482,589.49
合计	5,450,820,329.57	1,171,230,977.19	10,000,000.00	26,747,156.71	1,154,483,820.48	26,747,156.71	4,296,336,509.09

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								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	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		
一、联营企业											
DotC United Inc	605,571,362.68			-605,571,362.68							1,459,469,837.68
嘉兴乐玩网络科技有限公司	316,521,491.31			-21,438,910.66				210,870,774.65	-	84,211,806.00	371,786,129.20
合计	922,092,853.99			-627,010,273.34				210,870,774.65	-	84,211,806.00	1,831,255,966.88

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			128,147.75	
其他业务	44,247.78			
合计	44,247.78		128,147.75	

注释4. 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	-627,010,273.34	-62,857,544.50
其他债权投资持有期间的投资收益	3,000,000.00	
注销清算往来款	19,412,963.59	
债务重组收益	129,271,479.73	31,112,254.31
合计	-475,325,830.02	-31,745,290.19

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	8,311,664.69	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,555,917.44	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	265,614.53	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,134,800.00	
债务重组损益	132,631,993.24	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-210,137,538.84	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,455,542.30	
非经常性损益总额	-68,693,091.24	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,814,881.94	
非经常性损益净额	-70,507,973.18	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	2,308,482.48	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-72,816,455.66	

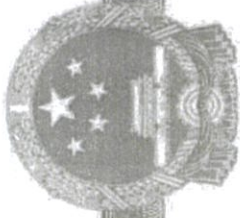
(二) 净资产收益率及每股收益

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	-57.0346	-0.6570	-0.6570
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-53.2141	-0.6130	-0.6130

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十三日



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 杨雄

经营范围

出资额 740万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

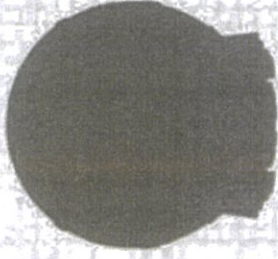
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、企业管理咨询。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内
容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2023年11月28日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称：北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）
 杨雄
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010041
 批准执业文号：京财会许可[2022]0195号
 批准执业日期：2022年8月4日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
 行政服务专用章

2023年12月17日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 110001550002
 No. of Certificate
 批准注册协会: CPA北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs北京注册会计师协会
 发证日期: 2001年04月28日
 Date of Issuance

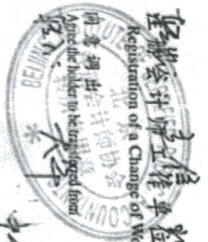
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal



姓名: 惠增强
 证书编号: 110001550002

姓名: 惠增强
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1968年10月01日
 Date of birth
 工作单位: 华伦会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 630104196810010012
 Identity card No.



注册会计师事务所变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

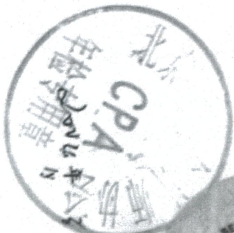
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2009年11月23日
 11/23/09

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2009年5月26日
 5/26/09



继续有效一年。
 for another year after



年度检验登记
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格
 This certificate is valid for

- 注意事项
- 一、注册证书不得执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
 - 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES 2011.8.3

1. When presenting the CPA shall show the client this certificate upon request.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPA Association when conducting statutory business.
4. In case of loss, the holder shall go through the procedure of making and announcement of loss.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘晶静的年度二维码.png

年 月 日
/m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月10日
12 /m /d

同意转入
Agree the holder to be transferred to
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年12月10日
12 /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月
/m

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月16日
12 /m /d

同意转入
Agree the holder to be transferred to
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年12月16日
12 /m /d



姓名 Full name 刘晶静
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1989-09-19
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码 Identity card No 152201198909191522



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 刘晶静
证书编号: 310000061632

年 月 日
/m /d

证书编号: 310000061632
No. of Certificate
批准注册协会 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2018年05月18日
Date of Issuance

