

# 湖北盛天网络技术股份有限公司

## 财务报表

自 2022 年 1 月 1 日 至

2022 年 12 月 31 日止年度财务报表

# 财务报表

## 1、合并资产负债表

编制单位：湖北盛天网络技术股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,305,072,967.09	1,196,869,078.01
交易性金融资产		1,736,300.55
应收账款	90,303,837.37	272,000,733.05
预付款项	35,387,950.83	34,510,626.06
其他应收款	2,744,847.18	15,285,636.02
存货	878,823.48	254,435.47
其他流动资产	9,041,957.59	8,434,680.38
流动资产合计	1,443,430,383.54	1,529,091,489.54
非流动资产：		
长期应收款	220,601.80	210,387.92
其他权益工具投资	28,145,018.70	29,617,601.00
其他非流动金融资产	21,978,478.78	26,943,948.05
固定资产	46,507,365.21	50,682,588.19
使用权资产	2,391,128.35	6,431,907.10
无形资产	5,435,792.54	24,602,567.98
开发支出	34,614,896.91	2,380,899.69
商誉	317,390,006.00	317,390,006.00
长期待摊费用	746,761.74	496,656.30
递延所得税资产	45,374,085.11	35,660,492.93
其他非流动资产	45,959,684.65	35,293,065.46
非流动资产合计	548,763,819.79	529,710,120.62
资产总计	1,992,194,203.33	2,058,801,610.16
流动负债：		
应付账款	115,430,710.67	198,679,163.19
合同负债	18,277,992.46	36,183,575.24
应付职工薪酬	43,044,807.47	70,678,419.25
应交税费	4,606,269.59	11,893,299.30
其他应付款	11,284,336.52	10,743,561.13
一年内到期的非流动负债	81,802,725.71	104,108,004.07
其他流动负债	1,095,993.97	2,169,845.88
流动负债合计	275,542,836.39	434,455,868.06
非流动负债：		
租赁负债	681,980.27	2,748,620.83
递延所得税负债	555,890.80	1,294,435.35
其他非流动负债		80,000,000.00

非流动负债合计	1,237,871.07	84,043,056.18
负债合计	276,780,707.46	518,498,924.24
所有者权益：		
股本	489,758,576.00	271,665,598.00
资本公积	244,866,118.00	433,073,818.93
其他综合收益	-14,898,955.23	-13,868,184.01
盈余公积	105,372,589.35	94,117,648.15
未分配利润	890,315,167.75	755,313,804.85
归属于母公司所有者权益合计	1,715,413,495.87	1,540,302,685.92
所有者权益合计	1,715,413,495.87	1,540,302,685.92
负债和所有者权益总计	1,992,194,203.33	2,058,801,610.16

法定代表人：赖春临

主管会计工作负责人：王俊芳

会计机构负责人：张慧

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	886,672,304.16	806,770,766.44
交易性金融资产		1,736,300.55
应收账款	42,995,077.36	75,681,933.09
预付款项	18,106,645.16	25,286,666.94
其他应收款	19,028,133.94	12,235,848.36
存货	750,383.71	155,187.04
其他流动资产	5,015,331.00	2,547,868.30
流动资产合计	972,567,875.33	924,414,570.72
非流动资产：		
长期应收款	220,601.80	210,387.92
长期股权投资	865,965,346.32	893,749,741.92
其他权益工具投资	23,990,000.00	23,990,000.00
其他非流动金融资产	21,978,478.78	26,943,948.05
固定资产	43,724,328.13	47,289,074.54
使用权资产	1,471,128.63	2,293,600.11
无形资产	2,291,138.38	2,752,741.25
开发支出	6,116,603.90	
长期待摊费用	702,513.89	386,036.81
递延所得税资产	38,317,631.82	30,177,361.08
其他非流动资产	40,156,549.11	23,429,662.10
非流动资产合计	1,044,934,320.76	1,051,222,553.78
资产总计	2,017,502,196.09	1,975,637,124.50
流动负债：		
应付账款	20,181,067.97	35,084,003.88
合同负债	10,045,558.59	9,996,578.04
应付职工薪酬	23,130,918.42	24,258,269.14
应交税费	574,138.17	503,659.54
其他应付款	51,490,146.66	45,520,933.86

一年内到期的非流动负债	80,810,892.72	100,790,061.72
其他流动负债	602,733.52	599,794.68
流动负债合计	186,835,456.05	216,753,300.86
非流动负债：		
租赁负债	681,980.27	1,756,787.84
递延所得税负债	220,669.29	350,424.43
其他非流动负债		80,000,000.00
非流动负债合计	902,649.56	82,107,212.27
负债合计	187,738,105.61	298,860,513.13
所有者权益：		
股本	489,758,576.00	271,665,598.00
资本公积	597,167,127.25	751,730,462.68
其他综合收益	-6,793,200.00	-6,793,200.00
盈余公积	105,372,589.35	94,117,648.15
未分配利润	644,258,997.88	566,056,102.54
所有者权益合计	1,829,764,090.48	1,676,776,611.37
负债和所有者权益总计	2,017,502,196.09	1,975,637,124.50

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	1,329,188,117.09	1,658,234,102.80
其中：营业收入	1,329,188,117.09	1,658,234,102.80
二、营业总成本	1,155,410,952.44	1,394,017,254.59
其中：营业成本	964,770,962.70	1,205,637,930.80
税金及附加	2,922,305.04	2,666,119.72
销售费用	49,999,237.04	40,439,441.87
管理费用	78,526,143.65	91,073,669.82
研发费用	75,967,574.58	69,752,949.15
财务费用	-16,775,270.57	-15,552,856.77
其中：利息费用	208,277.65	360,957.20
利息收入	15,096,287.97	10,538,697.33
加：其他收益	7,373,677.69	9,783,878.09
投资收益（损失以“-”号填列）	3,529,160.81	2,317,957.83
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	372,963.94	2,185,764.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,598,632.33	-12,917,108.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-90,000.00	-13,042,094.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	210,744.94	108,419.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	186,772,344.36	252,653,665.67
加：营业外收入	634,585.15	552,019.47
减：营业外支出	314,613.37	1,167,062.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	187,092,316.14	252,038,623.12
减：所得税费用	17,744,436.60	29,767,593.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	169,347,879.54	222,271,029.17

(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	169,347,879.54	222,271,029.17
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	169,347,879.54	222,271,029.17
六、其他综合收益的税后净额	-1,030,771.22	-7,839,933.81
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,030,771.22	-7,839,933.81
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-1,354,499.26	-8,436,752.36
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-1,354,499.26	-8,436,752.36
（二）将重分类进损益的其他综合收益	323,728.04	596,818.55
6. 外币财务报表折算差额	323,728.04	596,818.55
七、综合收益总额	168,317,108.32	214,431,095.36
归属于母公司所有者的综合收益总额	168,317,108.32	214,431,095.36
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.3461	0.4545
（二）稀释每股收益	0.3457	0.4540

法定代表人：赖春临 主管会计工作负责人：王俊芳 会计机构负责人：张慧

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	376,489,564.48	514,899,278.79
减：营业成本	228,469,011.05	371,611,078.05
税金及附加	1,441,550.59	1,567,422.19
销售费用	36,080,220.79	29,385,040.96
管理费用	47,018,998.07	36,112,966.86
研发费用	74,008,637.26	67,987,854.35
财务费用	-8,547,240.57	-7,413,073.80
其中：利息费用	75,346.96	77,249.42
利息收入	8,472,752.78	6,915,055.79
加：其他收益	4,726,231.49	3,549,564.83
投资收益（损失以“-”号填列）	102,415,869.35	102,108,061.62
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	372,963.94	2,185,764.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-667,549.64	-13,182,078.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-90,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	210,744.94	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	104,986,647.37	110,309,303.07
加：营业外收入	604,229.03	552,005.17
减：营业外支出	6,873.60	840,000.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	105,584,002.80	110,021,308.18
减：所得税费用	-6,965,409.18	-4,325,824.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	112,549,411.98	114,347,132.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	112,549,411.98	114,347,132.71
五、其他综合收益的税后净额		-5,093,200.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-5,093,200.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-5,093,200.00
六、综合收益总额	112,549,411.98	109,253,932.71

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,560,540,600.00	1,784,166,877.90
收到的税费返还	9,819.57	2,331,428.62
收到其他与经营活动有关的现金	59,084,335.06	64,938,417.44
经营活动现金流入小计	1,619,634,754.63	1,851,436,723.96
购买商品、接受劳务支付的现金	1,056,667,163.31	1,292,930,245.44
支付给职工以及为职工支付的现金	193,382,144.91	142,199,852.22
支付的各项税费	53,183,544.51	54,624,466.24
支付其他与经营活动有关的现金	46,849,751.41	80,891,115.50
经营活动现金流出小计	1,350,082,604.14	1,570,645,679.40
经营活动产生的现金流量净额	269,552,150.49	280,791,044.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	74,051,170.88	149,574,597.96
取得投资收益收到的现金	3,888,870.88	2,856,056.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	625,170.00	162,402.00
收到其他与投资活动有关的现金	2,272,525,308.20	1,131,203,791.94
投资活动现金流入小计	2,351,090,519.96	1,283,796,848.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,707,294.51	17,205,292.25
投资支付的现金	84,500,000.00	60,190,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	2,271,000,000.00	1,228,000,000.00
投资活动现金流出小计	2,394,207,294.51	1,305,395,292.25
投资活动产生的现金流量净额	-43,116,774.55	-21,598,444.17
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,938,487.50	9,987,815.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5,247,787.73	
筹资活动现金流入小计	8,186,275.23	9,987,815.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,166,922.40	
支付其他与筹资活动有关的现金	109,907,506.33	94,273,870.37
筹资活动现金流出小计	133,074,428.73	94,273,870.37
筹资活动产生的现金流量净额	-124,888,153.50	-84,286,055.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,990,350.30	4,609,177.56
五、现金及现金等价物净增加额	103,537,572.74	179,515,722.58
加：期初现金及现金等价物余额	1,196,869,078.01	1,017,353,355.43
六、期末现金及现金等价物余额	1,300,406,650.75	1,196,869,078.01

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	453,159,584.74	513,859,769.78
收到的税费返还	9,819.57	15,089.98
收到其他与经营活动有关的现金	33,475,871.92	71,017,144.19
经营活动现金流入小计	486,645,276.23	584,892,003.95
购买商品、接受劳务支付的现金	247,972,178.25	355,475,669.73
支付给职工以及为职工支付的现金	124,052,942.21	118,482,459.00

支付的各项税费	8,426,364.31	8,581,166.99
支付其他与经营活动有关的现金	44,592,587.62	52,933,815.13
经营活动现金流出小计	425,044,072.39	535,473,110.85
经营活动产生的现金流量净额	61,601,203.84	49,418,893.10
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	127,153,170.88	51,324,597.96
取得投资收益收到的现金	103,792,642.55	102,642,989.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	624,250.00	
收到其他与投资活动有关的现金	2,162,525,308.20	1,131,203,791.94
投资活动现金流入小计	2,394,095,371.63	1,285,171,379.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,357,564.25	8,185,950.70
投资支付的现金	186,715,604.40	179,240,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	2,161,000,000.00	1,130,000,000.00
投资活动现金流出小计	2,359,073,168.65	1,317,425,950.70
投资活动产生的现金流量净额	35,022,202.98	-32,254,571.04
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,938,487.50	9,987,815.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5,247,787.73	
筹资活动现金流入小计	8,186,275.23	9,987,815.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,166,922.40	
支付其他与筹资活动有关的现金	6,579,784.55	590,453.69
筹资活动现金流出小计	29,746,706.95	590,453.69
筹资活动产生的现金流量净额	-21,560,431.72	9,397,361.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	172,678.90	585,613.85
五、现金及现金等价物净增加额	75,235,654.00	27,147,297.22
加：期初现金及现金等价物余额	806,770,766.44	779,623,469.22
六、期末现金及现金等价物余额	882,006,420.44	806,770,766.44

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度						
	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年期末余额	271,665,598.00	433,073,818.93	-13,868,184.01	94,117,648.15	755,313,804.85	1,540,302,685.92	1,540,302,685.92
二、本年期初余额	271,665,598.00	433,073,818.93	-13,868,184.01	94,117,648.15	755,313,804.85	1,540,302,685.92	1,540,302,685.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	218,092,978.00	-188,207,700.93	-1,030,771.22	11,254,941.20	135,001,362.90	175,110,809.95	175,110,809.95
（一）综合收益总额			-1,030,771.22		169,347,879.54	168,317,108.32	168,317,108.32
（二）所有者投入和减少资本	760,500.00	29,124,777.07				29,885,277.07	29,885,277.07
1. 所有者投入的普通股	760,500.00	2,177,987.50				2,938,487.50	2,938,487.50
3. 股份支付计入所有者权益的金额		26,946,789.57				26,946,789.57	26,946,789.57
（三）利润分配				11,254,941.20	-34,346,516.64	-23,091,575.44	-23,091,575.44
1. 提取盈余公积				11,254,941.20	-11,254,941.20		
3. 对所有者（或股东）的分配					-23,091,575.44	-23,091,575.44	-23,091,575.44
（四）所有者权益内部结转	217,332,478.00	-217,332,478.00					
1. 资本公积转增资本（或股本）	217,332,478.00	-217,332,478.00					
四、本期期末余额	489,758,576.00	244,866,118.00	-14,898,955.23	105,372,589.35	890,315,167.75	1,715,413,495.87	1,715,413,495.87

上期金额

单位：元

项目	2022 年度							
	归属于母公司所有者权益							所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年期末余额	271,665,598.00	461,449,823.43	49,999,438.27	-6,028,250.20	82,226,624.26	544,933,799.57	1,304,248,156.79	1,304,248,156.79
二、本年期初余额	271,665,598.00	461,449,823.43	49,999,438.27	-6,028,250.20	82,226,624.26	544,933,799.57	1,304,248,156.79	1,304,248,156.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-28,376,004.50	-49,999,438.27	-7,839,933.81	11,891,023.89	210,380,005.28	236,054,529.13	236,054,529.13
(一) 综合收益总额				-7,839,933.81		222,271,029.17	214,431,095.36	214,431,095.36
(二) 所有者投入和减少资本		-28,376,004.50	-49,999,438.27				21,623,433.77	21,623,433.77
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-28,376,004.50					-28,376,004.50	-28,376,004.50
4. 其他			-49,999,438.27				49,999,438.27	49,999,438.27
(三) 利润分配					11,891,023.89	-11,891,023.89		
1. 提取盈余公积					11,891,023.89	-11,891,023.89		
四、本期期末余额	271,665,598.00	433,073,818.93		-13,868,184.01	94,117,648.15	755,313,804.85	1,540,302,685.92	1,540,302,685.92

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	271,665,598.00	751,730,462.68	-6,793,200.00	94,117,648.15	566,056,102.54	1,676,776,611.37
二、本年期初余额	271,665,598.00	751,730,462.68	-6,793,200.00	94,117,648.15	566,056,102.54	1,676,776,611.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	218,092,978.00	-154,563,335.43		11,254,941.20	78,202,895.34	152,987,479.11
（一）综合收益总额					112,549,411.98	112,549,411.98
（二）所有者投入和减少资本	760,500.00	29,124,777.07				29,885,277.07
1. 所有者投入的普通股	760,500.00	2,177,987.50				2,938,487.50
3. 股份支付计入所有者权益的金额		26,946,789.57				26,946,789.57
（三）利润分配				11,254,941.20	-34,346,516.64	-23,091,575.44
1. 提取盈余公积				11,254,941.20	-11,254,941.20	
2. 对所有者（或股东）的分配					-23,091,575.44	-23,091,575.44
（四）所有者权益内部结转	217,332,478.00	-217,332,478.00				
1. 资本公积转增资本（或股本）	217,332,478.00	-217,332,478.00				
（六）其他		33,644,365.50				33,644,365.50
四、本期期末余额	489,758,576.00	597,167,127.25	-6,793,200.00	105,372,589.35	644,258,997.88	1,829,764,090.48

上期金额

单位：元

项目	2022 年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	271,665,598.00	780,106,467.18	49,999,438.27	-1,700,000.00	82,226,624.26	463,599,993.72	1,545,899,244.89
二、本年期初余额	271,665,598.00	780,106,467.18	49,999,438.27	-1,700,000.00	82,226,624.26	463,599,993.72	1,545,899,244.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-28,376,004.50	-49,999,438.27	-5,093,200.00	11,891,023.89	102,456,108.82	130,877,366.48
（一）综合收益总额				-5,093,200.00		114,347,132.71	109,253,932.71
（二）所有者投入和减少资本		-28,376,004.50	-49,999,438.27				21,623,433.77
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-28,376,004.50					-28,376,004.50
4. 其他			-49,999,438.27				49,999,438.27
（三）利润分配					11,891,023.89	-11,891,023.89	
1. 提取盈余公积					11,891,023.89	-11,891,023.89	
四、本期期末余额	271,665,598.00	751,730,462.68		-6,793,200.00	94,117,648.15	566,056,102.54	1,676,776,611.37

# 湖北盛天网络技术股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

湖北盛天网络技术股份有限公司（以下简称“盛天网络”或“本集团”）前身湖北盛天网络技术有限公司（以下简称“盛天有限”）成立于 2009 年 11 月 24 日。公司于 2015 年 12 月 31 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91420100695349435J 的营业执照。

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团累计发行股本总数 489,758,576 股，注册资本为 489,758,576 元，详见附注五、注释 28. “股本”。注册地址：武汉市东湖新技术开发区光谷大道 77 号金融港 B7 栋 9-11 楼，总部地址：武汉市东湖新技术开发区光谷大道 77 号金融港 B7 栋 9-11 楼，母公司实际控制人为赖春临，集团最终实际控制人为赖春临。

#### （二）公司业务性质和主要经营活动

本集团及各子公司（统称“本集团”）主要从事技术服务；制作、发布、代理国内各类广告业务；游戏开发、游戏运营、IP 运营；网络社交产品运营；信息服务业务（仅含互联网信息服务，不含短信息服务、固定网电话信息服务）；计算机软硬件销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

#### （三）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 25 日批准报出。

#### （四）合并财务报表范围

本集团本期纳入合并财务报表范围的子公司共十二户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 3 户，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。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）财务报表的编制基础

本集团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

本集团对报告期末起 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。除其他权益工具投资及其他非流动金融资产等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) 遵循企业会计准则的声明

本集团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。

## (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (三) 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。本集团以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项、合同资产、其他应收款	单项金额大于 500 万元
重要的应收款项、合同资产、其他应收款坏账准备收回或转回或核销	单项金额大于 100 万元
重要的资本化研发项目	单项金额大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付款项	单项金额大于 300 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项金额大于 300 万元
重要的合营企业或联营企业	单个合营企业或联营企业长期股权投资期末账面价值大于 1000 万元

## (六) 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团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

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本集团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。

本集团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。

### **（七）合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

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

#### **2. 合并程序**

本集团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。本集团编制合并财务报表，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、会计期间与本集团一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本集团不一致的，在编制合并财务报表时，按本集团的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本集团与各子公司、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集团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，本集团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，本集团处置子公司或业务，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，本集团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：

- 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。

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，本集团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

本集团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。

## (八) 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

本集团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。共同经营，是指合营方享有该安排相

关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 共同经营会计处理方法

本集团确认共同经营中利益份额中与本集团相关的下列项目，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。

本集团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，本集团全额确认该损失。

本集团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，本集团按承担的份额确认该部分损失。

本集团对共同经营不享有共同控制，如果本集团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。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本集团将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）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，采用平均汇率折算。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。

### (十一) 金融工具

本集团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

本集团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，当且仅当本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本集团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，本集团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，本集团自初始确认起，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，本集团在后续期间，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，本集团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，则本集团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。

本集团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，本集团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。本集团持有该权益工具投资期间，在本集团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集团，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。本集团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。

本集团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。

本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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。

本集团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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团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。

本集团对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团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）。

本集团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。

本集团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**

本集团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，是指本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产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，是指本集团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，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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，本集团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

本集团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，本集团在应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团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) 本集团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，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团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

本集团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。

本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本集团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。

本集团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，信用损失为本集团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，信用损失为本集团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，信用损失为本集团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，减去本集团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。

本集团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

当本集团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) 本集团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) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

**(十二) 应收票据**

本集团对 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三、(十一) 6. 金融工具减值。

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	参照应收账款预期信用损失的会计估计，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	参照应收账款预期信用损失的会计估计，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

**(十三) 应收账款**

**1. 单项计提坏账准备的应收款项**

本集团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三、(十一) 6. 金融工具减值。

本集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失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，本集团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：

项目	确定组合的依据
组合 1 (非关联方款项组合)	本组合以应收账款的账龄及对客户信用评级结果作为信用风险特征

项目	确定组合的依据
组合 2（关联方款项组合）	本组合以公司合并报表范围内各企业之间的内部往来作为信用风险特征

#### （十四）应收款项融资

本集团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三、（十一）6. 金融工具减值。

#### （十五）其他应收款

本集团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三、（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失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，本集团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：

项目	确定组合的依据
组合 1（押金保证金组合）	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、质保金等应收款项
组合 2（非关联方款项组合）	本组合以除押金保证金组合及关联方款项组合外各企业其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合 3（关联方款项组合）	本组合以公司合并报表范围内各企业作为信用风险特征

#### （十六）存货

##### 1. 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要是虚拟游戏商品。

##### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

##### 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。

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品的摊销方法**

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

#### **(十七) 合同资产**

本集团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。本集团拥有的无条件（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。

本集团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三、（十一）

#### **6. 金融工具减值。**

#### **(十八) 持有待售的非流动资产或处置组**

##### **1. 划分为持有待售确认标准**

本集团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，即本集团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，是指本集团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**

本集团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。

### （十九）长期应收款

本集团对长期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三、（十一）6. 金融工具减值。

本集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失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，本集团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：

项目	确定组合的依据
组合 1（非关联方款项组合）	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2（关联方款项组合）	本组合以公司合并报表范围内各企业之间的内部往来作为信用风险特征

### （二十）长期股权投资

#### 1. 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三、（六）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

本集团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，本集团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

本集团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。

本集团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。

本集团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。本集团与联营企业、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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团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

本集团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

本集团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

本集团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

本集团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

本集团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

如果本集团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，则视为本集团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集团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集团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，本集团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。本集团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。

## (二十一) 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

本集团固定资产按成本进行初始计量。其中，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。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。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。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。

本集团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	20-30	0-5	3.17-5.00
电子设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
运输设备	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00
办公设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33

### (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。

## (二十二) 在建工程

## 1. 在建工程初始计量

本集团自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费等。本集团的在建工程以项目分类核算。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （二十三）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。

#### （二十四）使用权资产

本集团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. 本集团发生的初始直接费用；
4. 本集团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，本集团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，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对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。

#### （二十五）无形资产与开发支出

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件使用权和著作权。

## 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

本集团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。

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使用寿命进行复核。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。

本集团的一般研发项目以立项前的调研阶段为研究阶段，以项目通过立项评审、项目开发计划确立并开始实际开发工作至项目通过验收为开发阶段。

本集团游戏研究开发项目立项阶段工作如创意策划、可研报告等划分为研究阶段，立项之后的制定开发文档、主要程序开发、各类测试直至完成游戏首发版本划分为开发阶段。

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

本集团开发阶段支出包括员工薪酬、材料、燃料和动力费用、折旧费、办公费、差旅费、无形资产摊销、委外研发费等。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时资本化：

- (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。

游戏开发项目在同时满足下列条件时资本化：

- (1) 游戏开发直径选定技术路线，并且预期技术实现没有重大风险；
- (2) 游戏项目立项完成，有明确的预算；
- (3) 项目开发的游戏产品有明确的市场定位，预期能够通过市场发行获取收益；
- (4) 具备完成开发并上市所需的财务、技术及市场资源；
- (5) 开发支出能够可靠计量。

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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列报为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### (二十六) 长期资产减值

本集团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。

### **（二十七）长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本集团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。

### **（二十八）合同负债**

本集团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。

### **（二十九）职工薪酬**

职工薪酬，是指本集团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**

短期薪酬是指本集团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。本集团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**

离职后福利是指本集团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。

本集团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；在职工为本集团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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本集团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，在本集团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。

本集团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、经本集团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。本集团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，本集团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**

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### （三十）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，本集团确认为预计负债：

该义务是本集团承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本集团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。

本集团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。

本集团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。

### （三十一）租赁负债

本集团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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团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. 在本集团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. 在租赁期反映出本集团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. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团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。

## **（三十二）股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本集团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，按照本集团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，在授予日以本集团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，按照本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

### **（三十三）收入**

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）广告与增值服务收入
- （2）游戏运营收入；
- （3）IP 运营收入。

#### **1. 收入确认的一般原则**

本集团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，是指合同中本集团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。

本集团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，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；（3）本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团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，本集团根据商品和劳务的性质，采用产出法恰当的履约进度。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。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**

- （1）广告与增值服务收入

广告与增值服务收入包括网络广告及互联网增值服务收入。

网络广告收入具体于广告推广方案及排期表已得到客户认可，有关内容已在约定地区和客户终端发布或推广，同时收到服务款或取得收取服务款权利时，确认网络广告及技术服务收入的实现。

互联网增值服务收入公司是主要责任人，具体于服务已经提供，同时收到服务款或取得收取服务款权利时，以总额法确认互联网增值服务收入的实现，并将各服务方采购的服务确认为营业成本。

### （2）游戏运营收入

游戏运营主要是联合运营。本集团作为联合运营方与相应对方签订联合运营协议，按合同约定提供研发、推广、充值管理等服务，在应提供服务已提供、与合作方核对数据无误后，按双方确认的金额确认为营业收入。

### （3）IP 运营收入

IP 运营是指本集团将 IP 授权第三方开发运营或者在第三方 IP 运营中提供监修、策划等提升 IP 价值的服务，取得授权收入和监修服务收入。授权收入在相关授权已提供、因向客户提供授权而有权取得对价、且对价很可能收回时确认收入；监修服务在合同约定应提供的服务义务已提供、与合作方核对数据无误后按双方确认的结算单确认收入。

## （三十四）合同成本

### 1. 合同履约成本

本集团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。是下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

### 2. 合同取得成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本集团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，账面价值高于本集团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。

### **（三十五）政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助，是本集团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，是指本集团取得的、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**

本集团根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本集团对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值。

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（或：以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

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。

### **（三十六）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**

本集团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。

### **(三十七) 租赁**

在合同开始日，本集团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. 租赁合同的拆分**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，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，本集团按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

#### **2. 租赁合同的合并**

本集团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. 本集团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，本集团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。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、(二十四)和附注三、(三十一)。

#### **4. 本集团作为出租人的会计处理**

##### **(1) 租赁的分类**

本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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

本集团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。

### (三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关	(1)

本会计政策变更的内容和原因	备注
于售后租回的会计处理”	

会计政策变更说明：

#### (1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

## 2. 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) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00、5.00、1.00
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00、1.50、1.00
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.20、12.00

说明：

1. 本公司作为生产、生活性服务业纳税人，2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5.00% 抵减应纳税增值税额。

2. 不同纳税主体所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
湖北盛天网络技术股份有限公司	15.00
武汉盛天资本投资管理有限公司	适用小微企业普惠性税收减免政策
武汉盛游互娱网络科技有限公司	25.00
霍尔果斯盛传天成数字传媒有限公司	免税
Century Network (HongKong) Limited	不超过 HK\$2,000,000.00 盈利的利得税税率 8.25%，超过 HK\$2,000,000.00 盈利的利得税税率 16.50%
海南盛游互动电子竞技有限公司	适用小微企业普惠性税收减免政策
上海天戏互娱网络技术有限公司	25.00
上海天馨网络技术有限公司	25.00

纳税主体名称	所得税税率 (%)
海南天戏互娱网络技术有限公司	15.00
TCI Entertainment HongKong Limited	不超过 HK\$2,000,000.00 盈利的利得税税率 8.25%，超过 HK\$2,000,000.00 盈利的利得税税率 16.50%
武汉盛达网络科技有限公司	适用小微企业普惠性税收减免政策
武汉盛天游戏网络科技有限公司	适用小微企业普惠性税收减免政策
SINGAPORE SHENGTIAN NETWORK TECHNOLOGY PTE. LTD	新成立居民企业首三年应税收入，首 100,000.00 新币的应税收入享受 75.00% 的税收减免，之后的 100,000.00 至 200,000.00 新币的应税收入享受 50.00% 的税收减免；200,000.00 新币以上企业所得税率 17.00%

## (二) 税收优惠政策及依据

1. 根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）规定，盛天网络公司销售自行开发生产的软件产品，按 13.00% 税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3.00% 的部分实行即征即退政策。

2. 盛天网络公司于 2017 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书（证书编号：GRGR201742002039），有效期为三年，2023 年通过高新技术企业复审（证书编号：GR202342003705）。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内（含 2023 年）按照 15.00% 税率征收企业所得税。

3. 本集团子公司武汉盛天资本投资管理有限公司、海南盛游互动电子竞技有限公司、武汉盛天游戏网络科技有限公司、武汉盛达网络科技有限公司，根据财政部国家税务总局联合下发《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），规定对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

4. 本集团子公司上海天戏互娱网络技术有限公司于 2022 年 12 月 14 日复审通过高新技术企业认证，取得高新技术企业证书（编号：GR202231007562），有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内，按照 15.00% 税率征收企业所得税。本公司 2023 年度未满足企业近 3 个会计年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例要求，未能享受 15.00% 的优惠税率。

5. 本集团子公司 Century Network(Hong Kong)Limited 及上海天戏互娱网络技术有限公司子公司 TCI ENTERTAINMENT HONGKONG LIMITED 注册于香港，盈利不超过 200.00 万港币按 8.25% 的税率计缴利得税，盈利超过 200.00 万港币按 16.50% 的税率计缴利得税。

6. 本集团子公司上海天戏互娱网络技术有限公司子公司海南天戏互娱网络技术有限公司根据《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税

(2020) 31 号)，自 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日减按 15.00% 的税率征收企业所得税。

7. 本集团子公司上海天戏互娱网络技术有限公司从客户香港英雄互娱科技有限公司取得的来源于日本地区的游戏运营收入，属于向境外单位提供的完全在境外消费的无形资产，按照国家税务总局《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》（国家税务总局公告 2016 年第 29 号）相关规定，免征增值税。

8. 本集团子公司 SINGAPORE SHENGTIAN NETWORK TECHNOLOGY PTE.LTD 注册于新加坡，自 2022 年 4 月 21 日公司注册成立之日起首三年应税收入，首 100,000.00 新币的应税收入享受 75.00% 的税收减免，之后的 100,000.00 至 200,000.00 新币的应税收入享受 50.00% 的税收减免；200,000.00 新币以上企业所得税率 17.00%。

## 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	2,513.71	10,760.82
银行存款	1,300,723,213.03	1,192,432,302.82
其他货币资金	4,347,240.35	4,426,014.37
合计	1,305,072,967.09	1,196,869,078.01
其中：存放在境外的款项总额	13,408,883.92	6,863,759.54

其他货币资金系存放在第三方支付平台的款项。

其中使用受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
因诉讼司法冻结的款项	4,666,316.34	
合计	4,666,316.34	

### 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		1,736,300.55
信托基金投资		1,736,300.55
合计		1,736,300.55

### 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
6个月以内	90,779,668.86	265,294,651.56
7-12月	2,612,617.33	20,605,672.15
1-2年	9,108,574.71	4,311,819.69
2-3年	3,848,778.62	2,383,385.39
3-4年	2,350,326.64	277,273.73
4-5年	275,866.44	
小计	108,975,832.60	292,872,802.52
减：坏账准备	18,671,995.23	20,872,069.47
合计	90,303,837.37	272,000,733.05

### 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 (%)	
按单项计提坏账准备	16,539,222.08	15.18	16,539,222.08	100.00	
按组合计提坏账准备	92,436,610.52	84.82	2,132,773.15	2.31	90,303,837.37
其中：非关联方款项组合	92,436,610.52	84.82	2,132,773.15	2.31	90,303,837.37
合计	108,975,832.60	100.00	18,671,995.23	17.13	90,303,837.37

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 (%)	
按单项计提坏账准备	16,183,640.70	5.53	16,183,640.70	100.00	
按组合计提坏账准备	276,689,161.82	94.47	4,688,428.77	1.69	272,000,733.05
其中：非关联方款项组合	276,689,161.82	94.47	4,688,428.77	1.69	272,000,733.05
合计	292,872,802.52	100.00	20,872,069.47	7.13	272,000,733.05

### 3. 按单项计提坏账准备的应收账款主要单位列示如下

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位甲	3,856,065.50	3,856,065.50	100.00	预计无法收回
单位乙	2,804,942.91	2,804,942.91	100.00	预计无法收回
单位丙	2,648,680.34	2,648,680.34	100.00	预计无法收回
单位丁	1,603,613.35	1,603,613.35	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
单位戊	1,452,383.31	1,452,383.31	100.00	预计无法收回
合计	12,365,685.41	12,365,685.41	100.00	

#### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 非关联方款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	90,709,042.70	2,032,486.37	2.24
7-12月	1,286,950.88	39,170.58	3.04
1-2年	414,308.54	52,516.69	12.68
2-3年	24,062.75	7,364.40	30.60
3-4年	2,245.65	1,235.11	55.00
合计	92,436,610.52	2,132,773.15	2.31

#### 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	
按单项计提坏账准备	16,183,640.70	2,145,779.61	1,742,051.77	48,440.19	293.73	16,539,222.08
按组合计提坏账准备	4,688,428.77	2,555,655.62				2,132,773.15
其中：非关联方款项组合	4,688,428.77	2,555,655.62				2,132,773.15
合计	20,872,069.47	-409,876.01	1,742,051.77	48,440.19	293.73	18,671,995.23

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
海南九紫网络科技有限公司	1,310,000.00	收回款项	银行存款收款	应收款项逾期时间较长且客户经营状况恶化，公开可查询诉讼较多，应收款项是否可以收回，具有较强不确定性，所以对该款项按照单项计提坏账准备；本期经过大力催收，收回部分款项，转回对应的坏账准备。
合计	1,310,000.00			

#### 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	48,440.19

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	54,007,360.29	49.56	956,787.32

#### 注释4. 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	24,615,126.11	69.56	26,181,094.77	75.86
1至2年	3,017,846.57	8.53	4,873,661.18	14.12
2至3年	4,395,991.27	12.42	3,356,885.05	9.73
3年以上	3,358,986.88	9.49	98,985.06	0.29
合计	35,387,950.83	100.00	34,510,626.06	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
单位甲	7,000,000.00	3年以内	未达到结算条件
单位乙	3,350,305.39	3-4年	未达到结算条件
合计	10,350,305.39		

##### 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(%)
期末余额前五名预付款项汇总	20,334,577.62	57.46

#### 注释5. 其他应收款

##### (一) 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	1,789,359.22	14,508,184.84
1-2年	321,003.91	4,826,960.64
2-3年	4,800,220.96	80,500.00
3-4年		532,350.50
4-5年	532,350.50	161,640.00
5年以上	43,000.00	43,000.00
小计	7,485,934.59	20,152,635.98
减：坏账准备	4,741,087.41	4,866,999.96

账龄	期末余额	期初余额
合计	2,744,847.18	15,285,636.02

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
其他往来	4,707,412.20	9,049,102.44
押金/保证金	2,563,110.17	10,833,824.77
代收代付(垫)款	134,682.67	93,676.47
备用金	80,729.55	176,032.30
合计	7,485,934.59	20,152,635.98

## 3. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	4,707,412.19	62.88	4,707,412.19	100.00	
按组合计提坏账准备	2,778,522.40	37.12	33,675.22	1.21	2,744,847.18
其中：押金保证金组合	2,563,110.17	34.24	25,631.10	1.00	2,537,479.07
非关联方款项组合	215,412.23	2.88	8,044.12	3.73	207,368.11
合计	7,485,934.59	100.00	4,741,087.41	63.33	2,744,847.18

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(%)	
按单项计提坏账准备	4,707,412.19	23.36	4,707,412.19	100.00	
按组合计提坏账准备	15,445,223.79	76.64	159,587.77	1.03	15,285,636.02
其中：押金保证金组合	10,833,824.77	53.76	108,338.25	1.00	10,725,486.52
非关联方款项组合	4,611,399.02	22.88	51,249.52	1.11	4,560,149.50
合计	20,152,635.98	100.00	4,866,999.96	24.15	15,285,636.02

## 4. 按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
单位甲	4,668,750.00	4,668,750.00	100.00	预计无法收回
合计	4,668,750.00	4,668,750.00	100.00	

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 押金保证金组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,604,947.00	16,049.47	1.00
1—2 年	290,003.90	2,900.04	1.00
2—3 年	92,808.77	928.09	1.00
4—5 年	532,350.50	5,323.51	1.00
5 年以上	43,000.00	430.00	1.00
合计	2,563,110.17	25,631.10	1.00

(2) 非关联方款项组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	184,412.22	1,844.12	1.00
1—2 年	31,000.01	6,200.00	20.00
合计	215,412.23	8,044.12	3.73

6. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	108,338.25	51,249.52	4,707,412.19	4,866,999.96
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	-82,707.15	-43,205.40		-125,912.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	25,631.10	8,044.12	4,707,412.19	4,741,087.41

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 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
------	------	------	----	-----------------------	--------------

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
单位甲	往来款	4,668,750.00	2-3年	62.37	4,668,750.00
单位乙	保证金	1,500,000.00	1年以内	20.04	15,000.00
单位丙	房租押金	545,159.27	2-5年	7.28	5,451.59
单位丁	房租押金	183,796.60	1-2年	2.46	1,837.97
单位戊	保证金	80,000.00	2-3年	1.07	800.00
合计		6,977,705.87		93.22	4,691,839.56

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	708,875.00		708,875.00
库存商品	169,948.48		169,948.48
合计	878,823.48		878,823.48

续:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	254,435.47		254,435.47
合计	254,435.47		254,435.47

## 注释7. 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
待摊费用	4,677,662.49	3,245,615.13
增值税留抵税额	4,364,295.10	3,715,117.77
预缴企业所得税		1,473,947.48
合计	9,041,957.59	8,434,680.38

## 注释8. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
长期应收款-租赁保证金	220,601.80		220,601.80	210,387.92		210,387.92	
减: 一年内到期的长期应收款							

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
合计	220,601.80		220,601.80	210,387.92		210,387.92	

## 注释9. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
深圳墨冰科技有限公司	9,000,000.00						9,000,000.00
武汉盛潮网络技术有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00
武汉心炎网络科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00
中手游科技集团有限公司	5,627,601.00				1,554,167.30	81,585.00	4,155,018.70
武汉零感网御网络科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00
湖北尚乐昊道文化传播有限公司	1,990,000.00						1,990,000.00
北京同桌游戏科技有限公司							
深圳市爱播信息科技有限公司							
上海灏博文化传媒有限公司							
北京微电竞科技有限公司							
合计	29,617,601.00				1,554,167.30	81,585.00	28,145,018.70

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
深圳墨冰科技有限公司				非交易性投资
武汉盛潮网络技术有限公司				非交易性投资
武汉心炎网络科技有限公司				非交易性投资
中手游科技集团有限公司			5,466,824.30	非交易性投资
武汉零感网御网络科技有限公司				非交易性投资
湖北尚乐昊道文化传播有限公司				非交易性投资
北京同桌游戏科技有限公司			5,492,000.00	非交易性投资
深圳市爱播信息科技有限公司			3,000,000.00	非交易性投资
上海灏博文化传媒有限公司			2,000,000.00	非交易性投资
北京微电竞科技有限公司			500,000.00	非交易性投资
合计			16,458,824.30	

其他权益工具投资说明：

1) 公司管理层预计对北京同桌游戏科技有限公司、深圳市爱播信息科技有限公司、上海灏博文化传媒有限公司、北京微电竞科技有限公司的投资款无法收回，根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定，确认公允价值为 0.00 元，详见附注十一、公允价值

#### 注释10. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
嘉兴居銓投资合伙企业(有限合伙)	8,699,205.24	9,234,444.21
合嘉泓励(杭州)创业投资合伙企业(有限合伙)	7,152,949.31	7,874,075.42
北京创新工场创业投资中心(有限合伙)	6,126,324.23	6,835,428.42
宁波钜锦企业管理咨询合伙企业(有限合伙)		3,000,000.00
合计	21,978,478.78	26,943,948.05

其他非流动金融资产说明：其他非流动金融资产为本公司对嘉兴居銓投资合伙企业(有限合伙)、合嘉泓励(杭州)创业投资合伙企业(有限合伙)、北京创新工场创业投资中心(有限合伙)的投资，为不具有控制、共同控制和重大影响的基金投资，本公司将其分类为公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。

本期收回对宁波钜锦企业管理咨询合伙企业(有限合伙)的投资，收回投资金额：3,000,000.00 元。

#### 注释11. 固定资产

##### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	50,756,529.66	43,172,015.92	5,333,434.30	8,184,127.77	107,446,107.65
2. 本期增加金额		1,688,883.95	1,235,224.44	1,421,238.94	4,345,347.33
购置		1,688,883.95	1,235,224.44	1,421,238.94	4,345,347.33
3. 本期减少金额		94,697.56		876,106.20	970,803.76
处置或报废		94,697.56		876,106.20	970,803.76
4. 期末余额	50,756,529.66	44,766,202.31	6,568,658.74	8,729,260.51	110,820,651.22
二. 累计折旧					
1. 期初余额	16,491,929.73	31,729,485.26	4,726,256.80	3,815,847.67	56,763,519.46
2. 本期增加金额	1,723,820.40	5,408,603.83	128,539.37	916,981.35	8,177,944.95

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公设备	运输设备	合计
本期计提	1,723,820.40	5,408,603.83	128,539.37	916,981.35	8,177,944.95
3. 本期减少金额		87,182.88		540,995.52	628,178.40
处置或报废		87,182.88		540,995.52	628,178.40
4. 期末余额	18,215,750.13	37,050,906.21	4,854,796.17	4,191,833.50	64,313,286.01
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	32,540,779.53	7,715,296.10	1,713,862.57	4,537,427.01	46,507,365.21
2. 期初账面价值	34,264,599.93	11,442,530.66	607,177.50	4,368,280.10	50,682,588.19

#### 注释12. 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	12,718,847.05	12,718,847.05
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额	1,274,276.00	1,274,276.00
租赁到期	1,274,276.00	1,274,276.00
4. 期末余额	11,444,571.05	11,444,571.05
二. 累计折旧		
1. 期初余额	6,286,939.95	6,286,939.95
2. 本期增加金额	4,040,778.75	4,040,778.75
本期计提	4,040,778.75	4,040,778.75
3. 本期减少金额	1,274,276.00	1,274,276.00
租赁到期	1,274,276.00	1,274,276.00
4. 期末余额	9,053,442.70	9,053,442.70
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,391,128.35	2,391,128.35
2. 期初账面价值	6,431,907.10	6,431,907.10

### 注释13. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	软件使用权和著作权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	103,441,446.34	103,441,446.34
2. 本期增加金额	436,460.16	436,460.16
购置	436,460.16	436,460.16
3. 本期减少金额		
其他原因减少		
4. 期末余额	103,877,906.50	103,877,906.50
二. 累计摊销		
1. 期初余额	77,680,597.47	77,680,597.47
2. 本期增加金额	19,603,235.60	19,603,235.60
本期计提	19,603,235.60	19,603,235.60
3. 本期减少金额		
其他原因减少		
4. 期末余额	97,283,833.07	97,283,833.07
三. 减值准备		
1. 期初余额	1,158,280.89	1,158,280.89
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
其他原因减少		
4. 期末余额	1,158,280.89	1,158,280.89
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	5,435,792.54	5,435,792.54
2. 期初账面价值	24,602,567.98	24,602,567.98

### 注释14. 开发支出

本集团开发支出情况详见附注六、研发支出。

## 注释15. 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	处置	
上海天戏互娱网络技术有限公司	317,390,006.00			317,390,006.00
合计	317,390,006.00			317,390,006.00

### 2. 商誉减值准备

本报告期商誉不存在减值。

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组名称	商誉所属资产组的构成及依据	是否与以前年度保持一致
上海天戏互娱网络技术有限公司	包括商誉、固定资产、使用权资产、无形资产、其他非流动资产，能独立于其他资产组产生现金流量	与以前年度保持一致

### 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

本年度，本集团评估了商誉的可收回金额，上海天戏互娱网络技术有限公司资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确认，未来现金流量基于管理层批准的 2024 年至 2028 年财务预算确定，其中 2024 年至 2028 年采用 16.06%的折现率进行折现，经测算，上海天戏互娱网络技术有限公司商誉所在资产组可收回金额为 70,940.00 万元，账面价值为 48,623.37 万元，与本集团业务相关的商誉未发生减值。

计算上述资产的可收回金额的关键假设及其依据如下：预计未来现金流量时使用的关键参数：

A、预测期：5 年，即 2024 年-2028 年，后续为稳定期。

B、折现率：采用加权平均资本成本模型 WACC（税前）确定，采用的折现系数为 16.06%。

C、减值测试中采用的其他关键数据包括：各款游戏产品的历史流水、活跃人数、人均 ARPU 值、成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

形成商誉时的并购重组业绩承诺完成情况：

项目/年度	2021 年-2023 年度
业绩承诺事项	(1) 目标公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度扣非净利润分别不低于 10,600.00 万元、11,700.00 万元、13,000.00 万元；2021 年度-2023 年度累计承诺扣非净利润不低于 35,300.00 万元。 (2) 目标公司应收账款的回款达标，即截至 2021 年末、2022 年末、2023 年末、2024 年末，较上一年末的应收账款期末余额的收回比例分别达到 60.00%以上；截至 2025 年末，目标公司 2023 年末应收账款期末余额的收回比例达到 95.00%。

项目/年度	2021年-2023年度
实际完成情况	(1) 2023年实现扣非净利润15,835.58万元；(2) 2023年末较上一年末的应收账款期末余额的收回比例达到99.70%。

### 注释16. 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
字体使用权	239,493.78	230,088.50	128,564.01		341,018.27
其他费用	257,162.52	379,423.11	230,842.16		405,743.47
合计	496,656.30	609,511.61	359,406.17		746,761.74

### 注释17. 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
可抵扣亏损	218,192,783.50	34,539,851.55	161,872,564.52	24,558,965.86
资产减值准备	27,742,922.29	4,356,371.12	27,053,158.76	4,251,024.82
股权激励	19,365,751.52	2,904,862.73	12,297,593.38	1,844,639.01
公允价值变动	14,303,822.30	2,240,250.68	12,681,667.50	1,972,595.14
预提费用	5,721,869.90	858,280.49	6,607,862.40	991,179.36
租赁负债	2,484,705.98	471,889.20	6,856,624.90	1,067,626.93
长期应收款-未确认融资费用	17,195.63	2,579.34	27,409.51	4,111.43
内部交易未实现利润			6,469,002.56	970,350.38
合计	287,829,051.12	45,374,085.11	233,865,883.53	35,660,492.93

#### 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
使用权资产	2,391,128.35	450,669.22	6,431,907.10	1,002,264.77
非同一控制企业合并资产评估增值			1,220,517.53	183,077.63
高新企业四季度购置的固定资产一次性扣除	420,886.33	105,221.58	684,723.61	102,708.54
交易性金融资产公允价值变动			42,562.75	6,384.41
合计	2,812,014.68	555,890.80	8,379,710.99	1,294,435.35

#### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,117,198.89	1,729,168.08
资产减值准备	10,232.68	221,545.60
内部交易未实现利润		3,034,173.89
合计	1,127,431.57	4,984,887.57

#### 注释18. 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
版权续约金	28,055,557.80		28,055,557.80	28,119,580.66		28,119,580.66
长江泓鑫私募基金投资	14,973,246.71		14,973,246.71			
游戏开发支出	2,452,830.14		2,452,830.14	6,773,584.80		6,773,584.80
长期资产采购款	478,050.00		478,050.00	399,900.00		399,900.00
合计	45,959,684.65		45,959,684.65	35,293,065.46		35,293,065.46

#### 注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	113,868,821.32	195,988,518.17
1—2年	544,178.91	932,665.37
2—3年	450,765.04	885,529.11
3—4年	118,712.60	783,148.18
4—5年	371,677.16	65,089.72
5年以上	76,555.64	24,212.64
合计	115,430,710.67	198,679,163.19

#### 注释20. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
用户充值	18,277,992.46	36,183,575.24
合计	18,277,992.46	36,183,575.24

#### 注释21. 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	70,609,697.25	157,769,429.05	185,415,505.50	42,963,620.80

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划	68,722.00	7,614,642.63	7,602,177.96	81,186.67
辞退福利		482,250.00	482,250.00	
合计	70,678,419.25	165,866,321.68	193,499,933.46	43,044,807.47

## 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	68,764,827.07	142,797,617.82	169,330,319.32	42,232,125.57
职工福利费	997,884.78	2,532,480.70	3,530,365.48	
社会保险费	167,251.10	4,125,509.52	4,242,769.26	49,991.36
其中：基本医疗保险费	139,883.80	3,977,736.82	4,075,797.19	41,823.43
补充医疗保险费	26,700.90	81,949.31	101,269.57	7,380.64
工伤保险费	666.40	53,055.95	52,935.06	787.29
生育保险费		12,767.44	12,767.44	
住房公积金	28,647.00	7,351,833.08	7,346,468.08	34,012.00
工会经费和职工教育经费	639,087.30	829,987.93	821,583.36	647,491.87
其他短期薪酬	12,000.00	132,000.00	144,000.00	
合计	70,609,697.25	157,769,429.05	185,415,505.50	42,963,620.80

## 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
基本养老保险费	66,639.50	7,314,447.01	7,302,360.08	78,726.43
失业保险费	2,082.50	300,195.62	299,817.88	2,460.24
合计	68,722.00	7,614,642.63	7,602,177.96	81,186.67

## 注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,625,522.06	7,805,873.63
代扣代缴企业所得税	1,259,173.42	721,498.45
个人所得税	489,821.11	400,315.37
房产税	103,430.45	102,252.56
增值税	65,238.30	2,502,641.10
印花税	62,073.01	113,274.96
土地使用税	585.26	585.26
城市维护建设税	248.49	123,484.79

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加	106.49	74,023.91
地方教育费附加	71.00	49,349.27
合计	4,606,269.59	11,893,299.30

### 注释23. 其他应付款

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
计提分成费用	8,094,716.49	9,128,098.89
计提其他费用	2,588,500.84	992,234.28
押金/保证金	601,119.19	623,227.96
合计	11,284,336.52	10,743,561.13

### 注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付股权款	80,000,000.00	100,000,000.00
一年内到期的租赁负债	1,802,725.71	4,108,004.07
合计	81,802,725.71	104,108,004.07

### 注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,095,993.97	2,169,845.88
合计	1,095,993.97	2,169,845.88

### 注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	2,552,575.88	7,142,986.33
减：未确认融资费用	67,869.90	286,361.43
租赁付款额现值	2,484,705.98	6,856,624.90
减：一年内到期的租赁负债	1,802,725.71	4,108,004.07
合计	681,980.27	2,748,620.83

说明：本期确认租赁负债利息费用 208,277.65 元。

#### 注释27. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付购买天戏互娱股权款		80,000,000.00
合计		80,000,000.00

#### 注释28. 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	271,665,598	760,500		217,332,478		218,092,978	489,758,576

#### 注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	418,688,347.39	24,364,318.13	217,332,478.00	225,720,187.52
其他资本公积	14,385,471.54	12,397,966.57	7,637,507.63	19,145,930.48
合计	433,073,818.93	36,762,284.70	224,969,985.63	244,866,118.00

股本和资本公积的说明：

1) 盛天网络公司于 2023 年 6 月 14 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于调整 2022 年度利润分配预案的议案》，以 2022 年 12 月 31 日公司的总股本 271,665,598 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.85 元（含税），共计派发现金红利 23,091,575.83 元；以资本公积金中的股本溢价向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增 217,332,478 股，转增后股本增加 217,332,478 股，资本公积-股本溢价减少 217,332,478.00 元。

2) 盛天网络公司于 2023 年 8 月 3 日召开第四届董事会第二十次会议及第四届监事会第十九次会议，审议通过《关于调整 2022 年限制性股票激励计划授予价格与授予数量的议案》《关于作废 2022 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》及《关于 2022 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》等议案。授予限制性股票的第一个归属期归属条件已经成就，第一个归属期可归属股本数为 760,500 股，应收行权股款合计 2,938,487.50 元，第一个归属期全部可归属股票均归属完毕后，盛天网络公司增加注册资本 760,500.00 元，增加股本 760,500 股，增加资本公积-股本溢价 2,177,987.50 元；根据税法规定，对于带有业绩条件或服务条件的股权激励计划，企业按照会计准则的相关规定确认的成本费用在等待期内不得税前抵扣，待股权激励计划可行权时方可抵扣，可抵扣的金额为实际行权时的股票公允价格与激励对象支付的行权价格之间

的差额，因此本期第二类限制性股票归属后可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用所形成的递延所得税资产调增资本公积-其他资本公积 762,769.26 元。因限制性股票的第一个归属期归属条件已经成就，将 2022 年等待期内确认的资本公积-其他资本公积转到资本公积-股本溢价，资本公积-其他资本公积减少 1,210,320.47 元，资本公积-股本溢价增加 1,210,320.47 元。

3) 根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》的相关规定，按照限制性股票的等待解锁期分期摊销作为以权益结算的股份支付换取职工服务的支出。此次员工持股计划以授予日的收盘价 14.34 元/股作为权益工具的公允价值，本期摊销 22,495,155.36 元计入当期损益，同时增加资本公积 22,495,155.36 元，因员工持股计划第一个锁定期届满，第一期已经解锁部分增加资本公积-股本溢价 12,854,374.33 元，第二期未解锁部分增加资本公积-其他资本公积 9,640,781.03 元。本期确认成本费用在等待期内不得税前抵扣，待员工持股计划可行权时方可抵扣，根据授予日的股票价格估计未来可以税前抵扣的金额，超过等待期内确认的成本费用形成的递延所得税资产-74,908.61 元增加资本公积-其他资本公积。因员工持股计划第一个锁定期届满，将 2022 年等待期内确认的资本公积-其他资本公积转到资本公积-股本溢价，资本公积-其他资本公积减少 6,427,187.17 元，资本公积-股本溢价增加 6,427,187.17 元。

4) 2022 年 7 月 7 日召开第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十二次会议，并于 2022 年 7 月 25 日召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈湖北盛天网络技术股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈湖北盛天网络技术股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事项的议案》，2022 年 7 月 25 日，公司召开第四届董事会第十四次会议及第四届监事会第十三次会议，会议审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划相关事项的议案》及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。此次第二类限制性股票授予日为 2022 年 7 月 25 日，授予数量 875,000.00 股，授予价格为 7.04 元/股，根据《股份支付准则应用案例——授予限制性股票》的相关规定在授予日采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）确定此次限制性股票在授予日的公允价值，根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》的相关规定，按照限制性股票的等待解锁期分期摊销作为以权益结算的股份支付换取职工服务的支出。本期摊销 3,147,017.51 元计入当期损益，同时增加资本公积 3,147,017.51 元，因限制性股票的第一个归属期归属条件已经成就，第一期已经归属部分增加资本公积-股本溢价 1,694,448.66 元，第二期未归属部分增加资本公积-其他资本公积 1,452,568.85 元。本期确认成本费用在等待期内不得税前抵扣，待第二期第二类限制性股票可行权时方可抵扣，

根据资产负债表日的股票价格估计未来可以税前抵扣的金额，超过等待期内确认的成本费用形成的递延所得税资产 616,756.05 元增加资本公积-其他资本公积。

### 注释30. 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、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-13,709,072.36	-1,554,167.30				-199,668.04	-1,354,499.26				-15,063,571.62
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-13,709,072.36	-1,554,167.30				-199,668.04	-1,354,499.26				-15,063,571.62
二、将重分类进损益的其他综合收益	-159,111.65	323,728.04					323,728.04				164,616.39
1. 外币报表折算差额	-159,111.65	323,728.04					323,728.04				164,616.39
其他综合收益合计	-13,868,184.01	-1,230,439.26				-199,668.04	-1,030,771.22				-14,898,955.23

### 注释31. 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	94,117,648.15	11,254,941.20		105,372,589.35
合计	94,117,648.15	11,254,941.20		105,372,589.35

盈余公积说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本集团按净利润的 10.00%提取法定盈余公积。

### 注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	755,313,804.85	544,933,799.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	755,313,804.85	544,933,799.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	169,347,879.54	222,271,029.17
减：提取法定盈余公积	11,254,941.20	11,891,023.89
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	23,091,575.44	
其他		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	890,315,167.75	755,313,804.85

### 注释33. 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	1,329,188,117.09	964,770,962.70	1,658,234,102.80	1,205,637,930.80
合计	1,329,188,117.09	964,770,962.70	1,658,234,102.80	1,205,637,930.80

#### 2. 合同产生的收入情况

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型				
广告与增值	902,527,361.67	764,264,651.53	1,005,296,183.98	867,651,922.87
游戏运营	170,220,684.19	102,052,606.45	192,409,988.99	121,089,924.86
IP运营	248,886,191.49	94,121,040.16	452,226,081.79	211,095,019.37
其他	7,553,879.74	4,332,664.56	8,301,848.04	5,801,063.70

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	1,329,188,117.09	964,770,962.70	1,658,234,102.80	1,205,637,930.80

#### 注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	846,919.02	873,050.99
印花税	899,201.24	631,443.18
房产税	448,661.41	447,483.51
教育费附加	429,745.40	420,440.34
地方教育费附加	286,496.93	280,293.55
车船使用税	8,940.00	9,300.00
土地使用税	2,341.04	2,341.04
其他		1,767.11
合计	2,922,305.04	2,666,119.72

#### 注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,143,206.04	28,601,585.45
市场推广费	7,354,277.05	7,438,770.93
广告宣传费	2,966,237.36	896,674.12
差旅费	2,349,536.89	910,726.28
业务招待费	1,291,190.40	1,014,087.92
折旧费	747,225.10	710,505.26
办公费	676,820.39	461,380.71
租赁费	300,032.02	393,504.06
其他	170,711.79	12,207.14
合计	49,999,237.04	40,439,441.87

#### 注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	60,177,842.24	73,888,646.94
租赁及物业管理费	5,115,374.16	4,725,631.42
业务招待费	2,377,658.95	3,319,698.54
折旧与摊销	3,358,471.36	2,873,029.29
中介服务费	3,181,766.19	2,461,107.36
办公费	1,778,133.47	1,929,569.49
差旅费	1,757,252.11	833,152.29
其他	779,645.17	1,042,834.49

项目	本期发生额	上期发生额
合计	78,526,143.65	91,073,669.82

### 注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	74,131,508.10	66,793,700.65
折旧和摊销	689,554.19	1,174,104.94
测试及检测费	169,744.44	175,908.09
委外开发费	94,275.28	1,147,593.49
其他	882,492.57	461,641.98
合计	75,967,574.58	69,752,949.15

### 注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	208,277.65	360,957.20
减：利息收入	15,096,287.97	10,538,697.33
汇兑损益	-1,990,605.14	-5,487,535.18
银行手续费	103,344.89	112,418.54
合计	-16,775,270.57	-15,552,856.77

### 注释39. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	3,895,812.28	2,425,420.33
增值税进项税额加计抵减	3,343,336.19	6,519,117.93
个人所得税手续费返还	124,709.65	824,249.85
增值税即征即退	9,819.57	15,089.98
合计	7,373,677.69	9,783,878.09

#### 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
2022年数字经济政策补贴（互联网+）奖励补贴	2,457,000.00		与收益相关
支持高企发展专项资金	500,000.00		与收益相关
临港财政扶持资金	300,400.00	356,900.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
文化产业发展专项资金	300,000.00		与收益相关
现代服务业扩大人员规模奖励	117,000.00	800,000.00	与收益相关
科技保险保费补贴	92,500.00	67,800.00	与收益相关
稳岗补贴	89,892.60	138,637.75	与收益相关
扩岗补助	20,542.68	21,800.00	与收益相关
大学生就业见习财政补贴	18,477.00	35,946.00	与收益相关
企业以工代训补贴		300.00	与收益相关
知识产权补助		1,700.00	与收益相关
再融资奖励		1,000,000.00	与收益相关
税费减免		2,336.58	与收益相关
合计	3,895,812.28	2,425,420.33	

#### 注释40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	2,543,404.09	2,713,211.54
债务重组收益	1,012,510.01	-395,253.71
权益法核算的长期股权投资收益	-26,753.29	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
合计	3,529,160.81	2,317,957.83

#### 注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,598,632.33	-12,917,108.13
合计	1,598,632.33	-12,917,108.13

#### 注释42. 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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	372,963.94	2,185,764.74
合计	372,963.94	2,185,764.74

#### 注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失		-10,639,412.70
预付款项	-90,000.00	-2,402,681.38
合计	-90,000.00	-13,042,094.08

#### 注释44. 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	210,744.94	108,419.01
合计	210,744.94	108,419.01

#### 注释45. 营业外收入

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
其他	634,585.15	552,019.47	634,585.15
合计	634,585.15	552,019.47	634,585.15

#### 注释46. 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
捐赠支出	182,924.00	995,310.00	182,924.00
罚款及滞纳金	79,037.53		79,037.53
非流动资产毁损报废损失	122.46	13,751.96	122.46
其他	52,529.38	158,000.06	52,529.38
合计	314,613.37	1,167,062.02	314,613.37

#### 注释47. 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	26,624,193.04	36,204,654.29
递延所得税费用	-8,879,756.44	-6,437,060.34
合计	17,744,436.60	29,767,593.95

##### 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	187,092,316.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,063,847.42
子公司适用不同税率的影响	-159,444.09
调整以前期间所得税的影响	1,912,072.04
非应税收入的影响	4,012.99

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	442,812.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-391,953.35
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	89,854.69
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-760,172.28
研发费用加计扣除影响	-11,424,835.33
其他	-31,757.81
所得税费用	17,744,436.60

#### 注释48. 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
往来款及代收暂收款	40,041,857.07	51,149,919.88
利息收入	15,096,287.97	10,538,697.33
政府补贴资金及个人所得税手续费返还	3,946,190.02	3,249,800.23
合计	59,084,335.06	64,938,417.44

##### 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
付现费用	28,898,857.30	28,249,518.53
往来款及代付暂付款	17,154,332.37	51,144,455.22
营业外支出	279,447.05	1,153,310.06
其他	517,114.69	343,831.69
合计	46,849,751.41	80,891,115.50

##### 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
银行理财产品赎回	2,272,525,308.20	1,131,203,791.94
合计	2,272,525,308.20	1,131,203,791.94

##### 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
购买银行理财产品	2,271,000,000.00	1,228,000,000.00
合计	2,271,000,000.00	1,228,000,000.00

##### 5. 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
员工持股计划、限制性股票和股息红利个人所得税	5,247,787.73	
合计	5,247,787.73	

##### 6. 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
支付收购天戏互娱股权款	100,000,000.00	90,000,000.00
员工持股计划份、限制性股票和股息红利个人所得税	5,199,822.69	
支付租赁负债本金及利息	4,467,259.19	4,257,111.15
支付其他与筹资活动有关的现金	240,424.45	16,759.22
合计	109,907,506.33	94,273,870.37

#### 注释49. 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	169,347,879.54	222,271,029.17
加：信用减值损失	-1,598,632.33	12,917,108.13
资产减值准备	90,000.00	13,042,094.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,177,944.95	8,735,081.98
使用权资产折旧	4,040,778.75	3,776,441.34
无形资产摊销	19,603,235.60	21,296,471.58
长期待摊费用摊销	359,406.17	315,597.81
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）	-210,744.94	-108,419.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	122.46	13,751.96
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-372,963.94	-2,185,764.74
财务费用（收益以“-”号填列）	208,277.65	360,957.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,529,160.81	-2,317,957.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,713,592.18	-9,022,111.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-738,544.55	798,575.86
存货的减少（增加以“-”号填列）	-624,388.01	-254,435.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	200,150,500.45	30,861,270.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-117,628,318.62	-24,317,823.95
其他	1,990,350.30	4,609,177.56
经营活动产生的现金流量净额	269,552,150.49	280,791,044.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,300,406,650.75	1,196,869,078.01
减：现金的期初余额	1,196,869,078.01	1,017,353,355.43
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	103,537,572.74	179,515,722.58

## 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 4,569,817.56 元（上期：人民币 4,040,490.15 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	1,300,406,650.75	1,196,869,078.01
其中：库存现金	2,513.71	10,760.82
可随时用于支付的银行存款	1,296,056,896.69	1,192,432,302.82
可随时用于支付的其他货币资金	4,347,240.35	4,426,014.37
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,300,406,650.75	1,196,869,078.01

## 注释50. 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	9,321,657.39	7.08270	66,022,502.80
港币	3,179,363.24	0.90622	2,881,202.56
新加坡元	225.00	5.37720	1,209.87
应收账款			
其中：美元	2,270,567.15	7.08270	16,081,745.95
欧元	449.31	7.85920	3,531.22
港币	643,687.37	0.90622	583,322.37
应付账款			
其中：美元	1,672,686.19	7.08270	11,847,134.48
新台币	133,360.50	0.23140	30,859.62
其他应付款			
其中：美元	129.96	7.08270	920.47
港币	10,500.00	0.90622	9,515.31
应交税费			
其中：美元	179,162.38	7.08270	1,268,953.39

## 注释51. 租赁

## 1. 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 12、注释 26 和注释 49。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	208,277.65	360,957.20
短期租赁费用	185,000.00	29,430.00

## 六、研发支出

### (一)按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	78,247,999.16	66,793,700.65
委外开发费	27,725,803.26	3,173,530.38
折旧和摊销	689,554.19	1,174,104.94
测试及检测费	612,026.96	178,789.91
其他	926,188.23	813,722.96
合计	108,201,571.80	72,133,848.84
其中：费用化研发支出	75,967,574.58	69,752,949.15
资本化研发支出	32,233,997.22	2,380,899.69

### (二)符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
真三国无双 8			18,867,924.00			18,867,924.00
其他游戏研发	2,380,899.69		13,366,073.22			15,746,972.91
合计	2,380,899.69		32,233,997.22			34,614,896.91

### (三)重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
真三国无双 8	已完成版本号包的交付，正在申请版本号	2024 年 12 月	游戏发行收入	2023 年 3 月	项目进入开发阶段、具有完成并上线发行的可行性

### (四)重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
真三国无双 8	游戏发行收入	项目进入开发阶段、具有完成并上线发行的可行性

## 七、合并范围的变更

### (一)其他原因的合并范围变动

#### 1. 2022 年注销

- 1) TCI Entertainment Limited 于 2022 年 10 月 26 日予以注销。
- 2) 上海创雄网络科技有限公司于 2022 年 11 月 29 日在嘉定区市场监督管理局办理了

注销手续。

3) 霍尔果斯天戏互娱网络科技有限公司于 2022 年 3 月 24 日在霍尔果斯市市场监督管理局办理了注销手续。

## 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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
武汉盛天资本投资管理有限公司	5,000.00	武汉	武汉	投资咨询	100.00		设立
霍尔果斯盛传天成数字传媒有限公司	3,000.00	霍尔果斯	霍尔果斯	软件和信息技术服务	100.00		设立
Century Network (HongKong) Limited	21,248,100.00	香港	香港	软件和信息技术服务	100.00		设立
武汉盛游互娱网络科技有限公司	2,000.00	武汉	武汉	软件和信息技术服务	100.00		设立
海南盛游互动电子竞技有限公司	1,000.00	海南澄迈	海南澄迈	软件和信息技术服务	100.00		设立
武汉盛天游戏网络科技有限公司	3,000.00	武汉	武汉	软件和信息技术服务	100.00		设立
武汉盛达网络科技有限公司	200.00	武汉	武汉	软件和信息技术服务		100.00	设立
SINGAPORE SHENGTIAN NETWORK TECHNOLOGY PTE. LTD	51,986.93	新加坡	新加坡	软件和信息技术服务	100.00		设立
上海天戏互娱网络技术有限公司	2,083.33	上海	上海	软件和信息技术服务	100.00		非同一控制企业合并
上海天馨网络技术有限公司	1,000.00	上海	上海	软件和信息技术服务		100.00	非同一控制企业合并
海南天戏互娱网络技术有限公司	1,000.00	海南海口	海南海口	软件和信息技术服务		100.00	设立
TCI ENTERTAINMENT HONGKONG LIMITED	332,640.00	香港	香港	软件和信息技术服务		100.00	非同一控制企业合并

说明：

1、霍尔果斯盛传天成数字传媒有限公司于 2023 年 9 月 6 日新疆生产建设兵团第四师市场监督管理局办理了注销手续。

#### 1. 在合营安排或联营企业中的权益重要的联营企业

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	
武汉长江泓鑫投资基金合伙企业(有限合伙)	武汉	武汉	投资管理	32.89		权益法

## 九、政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
------	------	-------	-------	-----------------

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2022 年数字经济政策补贴 (互联网+) 奖励补贴	其他收益	2,457,000.00		与收益相关
支持高企发展专项资金	其他收益	500,000.00		与收益相关
临港财政扶持资金	其他收益	300,400.00	356,900.00	与收益相关
文化产业发展专项资金	其他收益	300,000.00		与收益相关
现代服务业扩大人员规模 奖励	其他收益	117,000.00	800,000.00	与收益相关
科技保险保费补贴	其他收益	92,500.00	67,800.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	89,892.60	138,637.75	与收益相关
扩岗补助	其他收益	20,542.68	21,800.00	与收益相关
大学生就业见习财政补贴	其他收益	18,477.00	35,946.00	与收益相关
企业以工代训补贴	其他收益		300.00	与收益相关
知识产权补助	其他收益		1,700.00	与收益相关
再融资奖励	其他收益		1,000,000.00	与收益相关
税费减免	其他收益		2,336.58	与收益相关

## 十、与金融工具相关的风险披露

本集团的主要金融工具包括货币资金、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，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

### (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集团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。

本集团已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本集团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。本集团对应收票据、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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团不致面临重大信用损失。此外，本集团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。

本集团其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款，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。

本集团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。本集团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。

作为本集团信用风险资产管理的一部分，本集团利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本集团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。本集团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。

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
应收账款	108,975,832.60	18,671,995.23
其他应收款	7,485,934.59	4,741,087.41
合计	116,461,767.19	23,413,082.64

由于本集团仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本集团存在一定的信用集中风险，本集团应收账款的 49.56%源于余额前五名客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团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				
	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3 年以上	合计
应付账款	113,868,821.32	544,178.91	450,765.04	566,945.40	115,430,710.67
其他应付款	8,534,796.76	2,249,340.57		500,199.19	11,284,336.52
一年内到期的非流动负债	81,802,725.71				81,802,725.71
其他流动负债	1,095,993.97				1,095,993.97
合计	205,302,337.76	2,793,519.48	450,765.04	1,067,144.59	209,613,766.87

## （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。

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					合计
	美元项目	港币项目	新台币项目	新加坡元项目	欧元项目	
外币金融资产：						
货币资金	66,022,502.80	2,881,202.56		1,209.87		68,904,915.23
应收账款	16,081,745.95	583,322.37			3,531.22	16,668,599.54
小计	82,104,248.75	3,464,524.93		1,209.87	3,531.22	85,573,514.77
外币金融负债：						
应付账款	11,847,134.48		30,859.62			11,877,994.10
应交税费	1,268,953.39					1,268,953.39
其他应付款	920.47	9,515.31				10,435.78
小计	13,117,008.34	9,515.31	30,859.62			13,157,383.27

本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本集团管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

## 十一、公允价值

### （一）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
其他权益工具投资	4,155,018.70		23,990,000.00	28,145,018.70
其他非流动金融资产			21,978,478.78	21,978,478.78
资产合计	4,155,018.70		45,968,478.78	50,123,497.48

### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团于 2021 年 4 月 29 日购买中手游科技集团有限公司股票（证券代码：00302）3,500,000.00 股，根据香港证券交易所公布的港股每日股票收盘价作为其公允价值计量确认依据。

### （三）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

（1）因被投资的公司武汉零感网御网络科技有限公司、武汉盛潮网络技术有限公司、深圳墨冰科技有限公司、武汉心炎网络科技有限公司、湖北尚乐昊道文化传播有限公司财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；

(2) 因被投资的公司深圳市爱播信息科技有限公司、上海灏博文化传媒有限公司、北京同桌游戏科技有限公司、北京微电竞科技有限公司持续亏损且预计无法收回投资，所以公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

(3) 因被投资公司合嘉泓励(杭州)创业投资合伙企业(有限合伙)、北京创新工场创业投资中心(有限合伙)、嘉兴居鑫投资合伙企业(有限合伙)的公允价值估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；

#### (四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小，不再详细披露。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本集团的母公司情况

实际控制人	2023/12/31		2022/12/31	
	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
赖春临	24.46	24.46	24.50	24.50

(二) 本集团的子公司情况详见附注八、在其他主体中的权益/ (一) 在子公司中的权益。

(三) 本集团的合营和联营企业情况详见附注八、在其他主体中的权益/ (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
赖春临	实际控制人持股 24.46%、董事长、非独立董事、总经理
王俊芳	财务总监兼董秘、副总经理、非独立董事
刘世智	非独立董事
田玲	独立董事
梅佑轩	独立董事
郭敏	监事会主席
吴宝芹	非职工代表监事
邹学嫚	非职工代表监事
高维	离任副总经理
陈自力	副总经理
龚龙	副总经理
邝耀华	副总经理
严柯	副总经理

## （五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本集团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消。

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

本集团不存在购买商品、接受劳务的关联交易。

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

本集团不存在销售商品、提供劳务的关联交易。

### 4. 关联担保情况

本集团不存在担保事项。

### 5. 关联方资金拆借

本集团不存在关联方资产转让、债务重组情况。

### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

本集团不存在关联方资产转让、债务重组情况。

### 7. 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	6,552,127.00	4,747,456.18

### 8. 关联方应收应付款项

本集团不存在关联方应收应付款项。

## 十三、股份支付

### （一）股份支付总体情况

#### 1. 员工持股计划

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	3,047,130
公司本期失效的各项权益工具总额	

#### 2. 第二类限制性股票

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	760,500
公司本期失效的各项权益工具总额	45,000

## （二）以权益结算的股份支付情况

### 1. 员工持股计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	32,135,936.17
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	22,495,155.36

### 2. 第二类限制性股票

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）计算确定授予日权益工具公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	按各期解锁的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,044,302.22
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,147,017.51

说明：

#### 1. 员工持股计划

2021年6月17日召开第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份用于实施股权激励计划或员工持股计划。回购股份资金不低于人民币3,500万元且不超过人民币5,000万元（均含本数），回购股份数量不少于175万股且不超过350万股，回购股份的实施期限为自公司董事会审议通过回购方案之日起6个月内。

2022年7月7日，公司召开第四届董事会第十三次会议，审议通过了《关于〈湖北盛天网络技术股份有限公司2022年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈湖北盛天网络技术股份有限公司2022年员工持股计划管理办法〉的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理湖北盛天网络技术股份有限公司2022年员工持股计划相关事宜的议案》等议案并提议召开股东大会进行表决。

本次员工持股计划设立时资金总额不超过998.7815万元，以“份”作为认购单位，每份份额为1.00元，本次员工持股计划的份数上限为998.7815万份。本次员工持股计划实际认购资金总额为998.7815万元，实际认购份额为998.7815万份，实际认购份额未超过股东大会审议通过的拟认购份额上限。本次员工持股计划的资金来源为员工自筹资金，公司未向持有人提供垫资、担保、借贷等财务资助，亦不存在第三方为持有人提供奖励、资助、补贴、兜底等安排的情形。

公司于2022年8月22日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》，公司开立的“湖北盛天网络技术股份有限公司回购专用证券账户”所持有的回购股票已于2022年8月19日全部非交易过户至“湖北盛天网络技术股份有限公司—2022年员工持股计划”专户。过户数量为3,385,700股，约占公司现有股本总额的1.25%，过户价格2.95元/股。

根据公司《2022 年员工持股计划》，本持股计划的存续期为 48 个月，所获标的股票分两期解锁，锁定期分别为 12 个月、24 个月，均自本持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本持股计划名下之日（即 2022 年 8 月 22 日）起计算，每期解锁比例分别为 50%、50%。

2023 年 8 月 21 日，公司 2022 年员工持股计划第一个锁定期已届满，可解锁日期为 2023 年 8 月 22 日，可解锁的权益份额占本员工持股计划持有权益总额的 50%，对应的标的股票数量为 3,047,130 股，占公司总股本的 0.62%。

## 2. 第二类限制性股票

2022 年 7 月 7 日，公司召开第四届董事会第十三次会议，会议审议通过了《关于〈湖北盛天网络股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈湖北盛天网络股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2022 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，公司独立董事就本激励计划相关议案发表了独立意见。

2022 年 7 月 7 日，公司召开第四届监事会第十二次会议，会议审议通过了《关于〈湖北盛天网络股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈湖北盛天网络股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》以及《关于核实〈湖北盛天网络股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划激励对象名单〉的议案》，公司监事会对本激励计划的相关事项进行了审核。

2022 年 7 月 8 日至 2022 年 7 月 17 日，公司对本激励计划拟激励对象的姓名和职务在公司内部进行了公示。在公示期内，公司监事会未收到任何员工对本激励计划激励对象提出的任何异议。

2022 年 7 月 25 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于〈湖北盛天网络股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈湖北盛天网络股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2022 年限制性股票激励计划相关事项的议案》。

2022 年 7 月 25 日，公司召开第四届董事会第十四次会议及第四届监事会第十三次会议，会议审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划相关事项的议案》及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。公司独立董事就前述事项发表了独立意见。公司监事会对调整后的激励对象名单进行了核实并就相关事项发表了核查意见。

限制性股票授予日：2022 年 7 月 25 日，限制性股票授予数量：87.50 万股，限制性股票授予价格：7.04 元/股，限制性股票授予的激励对象人数：105 人，股票来源为公司人民币 A 股普通股。

2023 年 6 月 14 日盛天网络公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于调整 2022 年度利润分配预案的议案》。2023 年 6 月 21 日披露了《关于 2022 年年度权益分派实施公告》，以 2022 年 12 月 31 日公司的总股本 271,665,598 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.85 元（含税），共计派发现金红利 23,091,575.83 元；以资本公积金中的股本溢价

向全体股东每 10 股转增 8 股，共计转增 217,332,478 股，转增后公司总股本为 488,998,076 股。本次权益分派已于 2023 年 6 月 30 日实施完毕。

2023 年 8 月 3 日，盛天网络公司召开第四届董事会第二十次会议及第四届监事会第十九次会议，审议通过《关于调整 2022 年限制性股票激励计划授予价格与授予数量的议案》《关于作废 2022 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》及《关于 2022 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》等议案。盛天网络公司 2022 年有 2 名激励对象因个人原因已离职，其不再具备激励对象资格，作废其已获授但尚未归属的限制性股票 20,000 股（未经调整），有 8 名激励对象因第一个归属期个人层面的绩效考核结果不满足完全归属条件，作废其第一个归属期不得归属的限制性股票共 9,000 股（调整后）。因派息和资本公积转增股本，对公司本次激励计划的授予价格和数量进行相应的调整。2022 年限制性股票激励计划调整后的授予价格为 3.8639 元/股，调整后在职的激励对象人数由 105 名调整为 103 名，目前在职的 103 名激励对象合计获得授予的限制性股票数量为 1,539,000 股，调整后第一个归属期可归属股本数为 760,500 股。

#### 十四、承诺及或有事项

##### （一）重要承诺事项

本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

##### （二）资产负债表日存在的或有事项

2023 年 1 月 13 日盛天网络公司及其全资子公司霍尔果斯盛传天成数字传媒有限公司收到多益网络有限公司的民事起诉状，要求盛天网络公司退还其广告推广服务费 3,107,650.00 元、违约金 1,558,323.72 元和以推广服务费 3,107,650.00 元为基数自起诉之日起计算至实际还清之日的利息费用。盛天网络公司及其全资子公司霍尔果斯盛传天成数字传媒有限公司承担连带责任，目前此案件尚在开庭中。上述纠纷案件盛天网络公司承担相应责任的风险较小，不会对公司造成重大不利影响。除上述事项外，本集团不存在其他需要披露的重要或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

##### （一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	17,141,550.16
经审议批准宣告发放的利润或股利	
利润分配方案	经盛天网络公司第五届董事会第二次会议通过，拟以 2023 年 12 月 31 日公司的总股本 489,758,576.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.35 元（含税），合计派发现金红利人民币 17,141,550.16 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度。本预案尚需股东大会审议通过，存在不确定性。

##### （二）其他资产负债表日后事项说明

盛天网络 2024 年 1 月 9 日与深圳思远投资合伙企业（有限合伙）和杨帆签订股权转让协议，将持有深圳墨冰科技有限公司的股权 3.75%转让给深圳思远投资合伙企业（有限合伙），6.25%转让给杨帆。投资成本 900 万元，转让价款 800 万元。

本集团子公司上海天戏互娱网络技术有限公司的子公司上海天馨网络技术有限公司于 2024 年 1 月 26 日完成工商注销登记。

截至财务报告批准报出日止，盛天网络公司无其他重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项说明

### （一）分部信息

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。

本公司业务主要为互联网营销、游戏运营与发行、IP 运营，管理层将此业务视作一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	43,216,006.84	77,608,305.52
7—12 月	4,671,034.47	9,730,782.62
1—2 年	8,726,391.10	107,054.65
2—3 年	96,825.25	558,769.85
3—4 年	558,769.85	526,690.51
4—5 年	526,690.51	874,562.04
5 年以上	3,265,125.89	2,390,563.85
小计	61,060,843.91	91,796,729.04
减：坏账准备	18,065,766.55	16,114,795.95

账龄	期末余额	期初余额
合计	42,995,077.36	75,681,933.09

## 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 (%)	
按单项计提坏账准备	16,526,952.58	27.07	16,526,952.58	100.00	
按组合计提坏账准备	44,533,891.33	72.93	1,538,813.97	3.46	42,995,077.36
其中：非关联方款项组合	44,222,061.08	72.42	1,538,813.97	3.48	42,683,247.11
合并范围内关联方款项组合	311,830.25	0.51			311,830.25
合计	61,060,843.91	100.00	18,065,766.55	29.59	42,995,077.36

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 (%)	
按单项计提坏账准备	13,699,943.60	14.92	13,699,943.60	100.00	
按组合计提坏账准备	78,096,785.44	85.08	2,414,852.35	3.09	75,681,933.09
其中：非关联方款项组合	68,287,890.13	74.39	2,414,852.35	3.54	65,873,037.78
合并范围内关联方款项组合	9,808,895.31	10.69			9,808,895.31
合计	91,796,729.04	100.00	16,114,795.95	17.55	75,681,933.09

## 3. 单项计提预期信用损失的应收账款主要单位列示如下

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位甲	3,856,065.50	3,856,065.50	100.00	预计无法收回
单位乙	2,804,942.91	2,804,942.91	100.00	预计无法收回
单位丙	2,648,680.34	2,648,680.34	100.00	预计无法收回
单位丁	1,603,613.35	1,603,613.35	100.00	预计无法收回
单位戊	1,452,383.31	1,452,383.31	100.00	预计无法收回
合计	12,365,685.41	12,365,685.41	100.00	

## 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 非关联方款项组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	42,954,750.42	1,494,835.48	3.48

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
7-12月	1,231,660.68	36,722.77	2.98
1-2年	32,295.53	5,632.53	17.44
2-3年	1,108.80	388.08	35.00
3-4年	2,245.65	1,235.11	55.00
合计	44,222,061.08	1,538,813.97	3.48

#### 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	
按单项计提坏账准备	13,699,943.60	2,145,779.61	1,311,277.97		1,992,507.34	16,526,952.58
按组合计提坏账准备	2,414,852.35	-876,038.38				1,538,813.97
其中：非关联方款项组合	2,414,852.35	-876,038.38				1,538,813.97
合计	16,114,795.95	1,269,741.23	1,311,277.97		1,992,507.34	18,065,766.55

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
海南九紫网络科技有限公司	1,310,000.00	收回款项	银行存款收款	应收款项逾期时间较长且客户经营状况恶化，公开可查询诉讼较多，应收款项是否可以收回，具有较强不确定性，所以对该款项按照单项计提坏账准备；本期经过大力催收，收回部分款项，转回对应的坏账准备。
合计	1,310,000.00			

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

本期无实际核销的应收账款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	28,189,455.39	46.17	7,293,006.59

#### 注释2. 其他应收款

##### (一) 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	16,739,543.24	9,926,379.50
1-2年	91,000.01	5,419,063.98

账龄	期末余额	期初余额
2-3年	5,387,412.19	1,500,500.00
3-4年	1,500,000.00	
4-5年		161,640.00
5年以上	43,000.00	43,000.00
小计	23,760,955.44	17,050,583.48
减：坏账准备	4,732,821.50	4,814,735.12
合计	19,028,133.94	12,235,848.36

## 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
关联方往来款	17,101,612.39	2,124,432.06
非关联方往来款	4,815,666.50	4,802,619.12
押金/保证金	1,762,947.00	9,947,500.00
备用金借支	80,729.55	176,032.30
合计	23,760,955.44	17,050,583.48

## 3. 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 (%)	
按单项计提坏账准备	4,707,412.19	19.81	4,707,412.19	100.00	
按组合计提坏账准备	19,053,543.25	80.19	25,409.31	0.13	19,028,133.94
其中：押金保证金组合	1,762,947.00	7.42	17,629.47	1.00	1,745,317.53
非关联方款项组合	188,983.86	0.80	7,779.84	4.12	181,204.02
关联方款项组合	17,101,612.39	71.97			17,101,612.39
合计	23,760,955.44	100.00	4,732,821.50	19.92	19,028,133.94

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 (%)	
按单项计提坏账准备	4,707,412.19	27.61	4,707,412.19	100.00	
按组合计提坏账准备	12,343,171.29	72.39	107,322.93	0.87	12,235,848.36
其中：押金保证金组合	9,947,500.00	58.34	99,475.00	1.00	9,848,025.00
非关联方款项组合	271,239.23	1.59	7,847.93	2.89	263,391.30
关联方款项组合	2,124,432.06	12.46			2,124,432.06
合计	17,050,583.48	100.00	4,814,735.12	28.24	12,235,848.36

## 4. 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
单位甲	4,668,750.00	4,668,750.00	100.00	预计无法收回
合计	4,668,750.00	4,668,750.00	100.00	

## 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 押金保证金组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,579,947.00	15,799.47	1.00
1-2年	60,000.00	600.00	1.00
2-3年	80,000.00	800.00	1.00
5年以上	43,000.00	430.00	1.00
合计	1,762,947.00	17,629.47	1.00

### (2) 非关联方款项组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	157,983.85	1,579.84	1.00
1-2年	31,000.01	6,200.00	20.00
合计	188,983.86	7,779.84	4.12

### (3) 关联方款项组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,001,612.39		
2-3年	600,000.00		
3-4年	1,500,000.00		
合计	17,101,612.39		

## 6. 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	99,475.00	7,847.93	4,707,412.19	4,814,735.12
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				

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)	
一转回第一阶段				
本期计提	-81,845.53	-68.09		-81,913.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	17,629.47	7,779.84	4,707,412.19	4,732,821.50

### 7. 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
单位甲	往来款	15,000,000.00	1年以内	63.13	
单位乙	往来款	4,668,750.00	2-3年	19.65	4,668,750.00
单位丙	往来款	2,100,000.00	2-4年	8.84	
单位丁	保证金	1,500,000.00	1年以内	6.31	15,000.00
单位戊	保证金	80,000.00	2-3年	0.34	800.00
合计		23,348,750.00		98.27	4,684,550.00

### 注释3. 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	865,965,346.32		865,965,346.32	893,749,741.92		893,749,741.92
合计	865,965,346.32		865,965,346.32	893,749,741.92		893,749,741.92

### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海天戏互娱网络技术有限公司	780,000,000.00			780,000,000.00		
武汉盛天资本投资管理有限公司	37,100,000.00			37,100,000.00		
霍尔果斯盛传天成数字传媒有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			
武汉盛天游戏网络科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
CenturyNetwork (HongKong) Limited	14,339,741.92			14,339,741.92		
海南盛游互动电子竞技有限公司	1,200,000.00	50,000.00		1,250,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉盛游互娱网络科技有限公司	1,110,000.00			1,110,000.00		
Singapore Shengtian Network Technology pte.Ltd		2,165,604.40		2,165,604.40		
合计	893,749,741.92	2,215,604.40	30,000,000.00	865,965,346.32		

#### 注释4. 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	376,489,564.48	228,469,011.05	514,899,278.79	371,611,078.05
合计	376,489,564.48	228,469,011.05	514,899,278.79	371,611,078.05

##### 2. 合同产生的收入情况

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型				
网络广告与增值业务	331,103,114.84	204,105,605.11	473,860,708.30	347,651,469.92
游戏运营业务	37,322,296.14	20,030,741.38	32,255,806.49	18,158,544.43
其他业务	8,064,153.50	4,332,664.56	8,782,764.00	5,801,063.70
合计	376,489,564.48	228,469,011.05	514,899,278.79	371,611,078.05

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	100,000,000.00	100,000,000.00
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	2,452,622.64	2,503,315.33
债务重组收益	-10,000.00	-395,253.71
权益法核算的长期股权投资收益	-26,753.29	
合计	102,415,869.35	102,108,061.62

### 十八、补充资料

#### (1) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	210,622.48	
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	3,895,812.28	
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	2,916,368.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,843,887.71	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	1,012,510.01	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	320,094.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,468,646.66	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	8,730,648.09	

## （2）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.41	0.3461	0.3457
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.87	0.3283	0.3279