



星辉娱乐

星辉互动娱乐股份有限公司
2024年半年度报告

A股代码: 300043



第一节 重要提示、目录和释义

01

重要提示、目录和释义

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人陈创煌、主管会计工作负责人孙琦及会计机构负责人(会计主管人员)刘小玲声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司半年度报告涉及的未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并请理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第4号——创业板行业信息披露》中的“互联网游戏业务”的披露要求：

公司不存在在经营状况、财务状况和持续盈利能力方面有严重不利影响的风险因素。有关公司可能面对的风险及公司应对措施等详见本报告第三节“管理层讨论与分析”中“公司面临的风险和应对措施”。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	1
第二节 公司简介和主要财务指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	11
第四节 公司治理.....	31
第五节 环境和社会责任.....	33
第六节 重要事项.....	37
第七节 股份变动及股东情况.....	44
第八节 优先股相关情况.....	50
第九节 债券相关情况.....	52
第十节 财务报告.....	54

备查文件目录

一、载有法定代表人陈创煌先生、主管会计工作负责人孙琦先生、会计机构负责人刘小玲女士签名并盖章的财务报告文本。

二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

三、经公司法定代表人陈创煌先生签名的 2024 年半年度报告原件。

四、其他相关资料。

以上备查文件的备置地点：公司董事会秘书办公室

释义

释义项	指	释义内容
上市公司、星辉娱乐、本公司、公司	指	星辉互动娱乐股份有限公司
星辉天拓	指	广东星辉天拓互动娱乐有限公司，星辉娱乐的全资子公司
广州星辉	指	广州星辉娱乐有限公司，星辉娱乐的全资子公司
珠海星辉	指	珠海星辉投资管理有限公司，星辉娱乐的全资子公司
星辉趣游	指	广州星辉趣游信息科技有限公司，珠海星辉的全资子公司
广州百锲	指	广州百锲商业经营管理有限公司，广州星辉的全资子公司
深圳星辉车模	指	深圳市星辉车模有限公司，星辉娱乐的全资子公司
广东星辉玩具	指	广东星辉玩具有限公司，星辉娱乐的全资子公司
西班牙人、俱乐部、RCDE	指	REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.，即皇家西班牙人足球俱乐部
雷星香港	指	雷星（香港）实业有限公司，星辉娱乐的全资子公司
星辉游戏（香港）	指	星辉游戏（香港）有限公司，星辉娱乐的全资子公司
星辉体育（香港）	指	星辉体育（香港）有限公司，星辉娱乐的全资子公司
报告期	指	2024年上半年度
元	指	人民币元
车模	指	汽车模型，是一种严格依照真车的形状、主要结构、色彩，甚至内饰部件，按比例缩小而制作的工艺玩具产品
动态车模	指	通过赋予静态车模动力系统，使之能进行加速、减速、倒车、转向等真车的动态操作，让车模产品不仅具有欣赏和收藏的功能，还能用于娱乐与竞技
婴童车模	指	获得汽车厂商的授权，进行策划、研发出来的、外观同真车一样、按照真车等比例缩小、适合婴童使用的车模产品，包括婴童学步车、婴童电动车模等
车模授权	指	指汽车厂商作为授权商将自己所拥有的汽车品牌或商标通过授权协议的形式，许可车模企业在车模产品中使用其汽车品牌或车标
网络游戏	指	由软件程序和信数据构成，通过互联网、移动通信网等信息网络提供的游戏产品和服务
网页游戏、页游	指	基于网站开发技术，以标准协议为基础传输形式，无客户端，基于 Web 浏览器的网络在线多人互动游戏，只用浏览器打开网页就能玩的网络游戏。又称 Web 游戏，无端网游，简称页游
移动游戏、手游	指	运行于手机或其他移动终端上，通过移动网络下载或依靠移动网络进行的网络游戏，在目前情况下，移动游戏的运行端主要为手机和平板电脑等手持设备，故也称手游
流水	指	某款游戏中的游戏玩家在一段时间中累计充值金额
ARPU	指	平均每个用户收入贡献（Average Revenue Per User），其中的用户基数采用的是付费用户数，ARPU 值是一项重要的运营业务收入指标
IP	指	“Intellectual Property”的缩写，知识产权
腾讯平台	指	腾讯所拥有、控制、经营的包括但不限于腾讯网、朋友网、opensns.qq.com、手机腾讯网、腾讯 QQ 游戏无线平台客户端、腾讯 QQ 游戏无线平台网页版、腾讯手机 QQ 空间、腾讯微博手机版、应用中心、应用宝、手机 QQ 浏览器，以及未来将上线的任何网站及开发平台网站
AI	指	人工智能
VR	指	虚拟现实

NPC	指	是游戏中一种角色类型，意思是非玩家角色，指的是电子游戏中不受真人玩家操纵的游戏角色
RPG	指	角色扮演游戏
ARPG	指	动作角色扮演游戏
SLG	指	策略类游戏，现特指回合制策略游戏以及即时 SLG
MMOARPG	指	多人在线动作类角色扮演网络游戏
西甲联盟	指	西班牙职业足球联盟
F1	指	世界一级方程式锦标赛

02

公司简介和主要财务指标



第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	星辉娱乐	股票代码	300043
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	星辉互动娱乐股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	星辉娱乐		
公司的外文名称（如有）	Rastar Group		
公司的外文名称缩写（如有）	Rastar		
公司的法定代表人	陈创煌		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	孙琦	李穗明
联系地址	广东省广州市天河区黄埔大道西 122 号星辉中心	广东省广州市天河区黄埔大道西 122 号星辉中心
电话	020-28123517	020-28123517
传真	020-28123521	020-28123521
电子信箱	ds@rastar.com	ds01@rastar.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	614,913,872.78	715,130,684.65	-14.01%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-178,681,267.11	-77,069,365.70	-131.84%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-193,863,188.35	-80,946,590.87	-139.50%
经营活动产生的现金流量净额（元）	44,637,854.52	115,155,545.84	-61.24%
基本每股收益（元/股）	-0.14	-0.06	-133.33%
稀释每股收益（元/股）	-0.14	-0.06	-133.33%
加权平均净资产收益率	-9.69%	-4.24%	-5.45%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	4,207,424,634.10	4,320,330,724.14	-2.61%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,735,349,583.24	1,934,177,026.29	-10.28%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

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）	133,874.06	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,243,236.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,699,969.09	

项目	金额	说明
减：所得税影响额	4,840,050.23	
少数股东权益影响额（税后）	55,108.03	
合计	15,181,921.24	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
投资管理分部发生的与专业投资业务相关的损益，包括股权处置损益、根据企业会计准则确认的增值收益以及投资标的减值损失	50,000.00	公司全资子公司珠海星辉组建了专业的投资管理团队，专门、专业从事投资业务，根据经营分部的确认条件，公司将珠海星辉分类为投资管理分部进行独立核算。

第三章 管理层讨论与分析

03

管理层讨论与分析



第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）公司主要业务与行业地位

公司的主要业务包括玩具业务、游戏业务、足球俱乐部业务。

（1）玩具业务

公司玩具业务主要专注于动态车模、静态车模、拼装积木车模、婴童玩具及户外骑行等产品的研发、生产及销售。历经二十余年的积淀，公司形成了研发—生产—销售等全环节业务体系，研发综合实验室已达国际先进水平，能够完成 ROHS、Non-Phthalates、EN71 检测等国际一流标准的内部自我检测，具有较强的综合竞争力。

公司玩具已建立起完善的境外境内、线下线上全渠道销售体系，包括玩具反斗城、Smyths、山姆、Top Toy、亚马逊、天猫、京东、得物、孩子王等，总计有超过 400 款优质玩具产品远销 120 多个国家和地区，累计已获得超过 35 个世界知名车企授权，在 110 多个国家和地区拥有商标知识产权，也是宝马、法拉利的重要合作商，且成为宝马公司动态车模、儿童自行车系列产品的全球唯一授权商超过十年。

（2）游戏业务

公司游戏业务已发展成为研运一体的综合性网络游戏运营商，在细分领域形成了古风策略类及放置类两个优势产品群，先后研发与发行《倚天》《龙骑士传》《刀锋无双》《三国群英传-霸王之业》《苍之纪元》《霸王之野望》《枫之谷 R：经典新定义》《战地无疆》《冒险岛：联盟的意志》等多款精品游戏，并拥有《三国群英传》《仙境传说》《斗破苍穹》《冒险岛》《盗墓笔记》《庆余年》等多款 IP 授权。

公司秉持产品系列化、市场国际化、发行品牌化的战略布局，借助自身在游戏行业的全产业链优势，建立了完善的游戏发行业务体系，除了中国大陆，还覆盖至中国港澳台、日韩、东南亚、欧美等多个国家和地区，并于 2019-2024 年连续被评为“国家文化出口重点企业”。

（3）足球俱乐部业务

公司目前已获得西班牙人足球俱乐部 99.59% 的股份，是首家控股欧洲五大联赛俱乐部的 A 股上市公司。足球俱乐部业务的收入包括电视转播权、门票会员、商业赞助、球员交易、周边商品销售等方面的收入。西班牙人足球俱乐部是欧洲五大联赛中唯一以所属国家命名的足球俱乐部，也是辐射全球 5.8 亿西班牙语人群的足球文化符号之一，有着超过 120 年的足球文化沉淀及品牌积累。西班牙人拥有先进成熟的青训机制和完整的梯队体系，建有 U8-U19 共 12 支男子梯队和 8 支女队，是西班牙及欧洲人才输出率最高的青训营之一。

（二）行业发展状况

2024 年 3 月，第十四届全国人大第二次会议上《政府工作报告》强调丰富人民群众精神文化生活，大力发展文化产业；2024 年 8 月 3 日，国务院印发《关于促进服务消费高质量发展的意见》，提出激发文化娱乐消费、体育消费等改善型消费的活力，为经济高质量发展提供有力支撑。回顾 2024 年上半年，根据国家统计局数据，全国规模以上文化及相关产业企业实现营业收入 6.50 万亿元，比上年同期增长 7.5%，总体生产经营平稳向好。

（1）玩具行业的发展状况

2023年，全球供应链受到地缘局势等因素冲击，加之受全球通货膨胀影响，消费者生活成本增加，玩具等非必需品的支出被压缩，市场需求疲软。根据中国玩具和婴童用品协会发布的《2024中国玩具和婴童用品行业发展白皮书》，2023年中国玩具（不含游戏）出口额为405.7亿美元，同比下降，但仍处历史高位；国内市场玩具零售总额为906.9亿元，比上年增长2.7%。我国玩具行业凭借产业集群化和产业链健全的优势，展现出强大韧性。汕头市澄海区作为“中国玩具礼品之都”具有生产体系配套完善以及相关上下游产业呈协同集聚的先发优势，在国际市场的竞争优势明显，澄海玩具创意产业在2023年产值首超500亿。2024年3月，汕头市澄海区政府工作报告指出要围绕打造千亿级玩具创意产业集群，深入实施企业倍增培育、创新创意赋能、商贸服务提质、品牌塑造提升“四大行动”，推动汕头市澄海区玩具产业转型升级，加快形成新质生产力，迈向高端化、智能化。

在欧美国家玩具消费受通货膨胀等影响萎靡不振之际，我国玩具企业借助产业集群化优势及“一带一路”发展机遇，积极开拓新兴市场，实现可持续发展。《2024中国玩具和婴童用品行业发展白皮书》显示2023年中国玩具（不含游戏）对俄罗斯出口额比上年增长12.4%；对中亚五国出口额为13.5亿美元，比上年增长72.4%；新兴市场需求持续增长，发展空间广阔。

同时，政府出台相关政策为中国企业进一步开拓海外市场提供政策支持。2024年3月，2024年国务院政府工作报告将“扩大高水平对外开放，促进互利共赢”作为2024年政府工作任务；2024年6月，国务院审议通过《关于拓展跨境电商出口推进海外仓建设的意见》推动外贸质升量稳，加快培育外贸新动能。

香港玩具展、纽伦堡玩具展、广交会、深圳玩具展等各大主流展是玩具企业向国际市场展现“中国制造”的重要窗口。为了助力企业出海，政府和产业协会为玩具企业提供了各种便利安排，组织企业“抱团参展”，与玩具企业合力抢订单、拓市场。第135届广交会，共有来自215个国家和地区的24.6万名境外采购商线下参会，比上届增长24.5%，创历史新高；出口成交呈恢复性增长态势，本届广交会线下出口成交247亿美元，比上届增长10.7%。全球玩具行业企稳回升信号不断显现，市场需求持续复苏。

未来中国玩具行业在政府相关政策的支持下，将会走上高质量发展之路，形成新质生产力，进一步开发出海新航道，稳步提升国际竞争力和品牌影响力，推动中国实现从“玩具生产大国”到“玩具智造强国”的转变。

（2）游戏行业的发展状况

2024年，随着国家新闻出版总署对游戏版号审批工作的不断优化，版号发放逐渐进入常态化阶段。据统计，2024年上半年，共有688款新游拿到版号，较上年同期增长了25.55%。今年以来，国产游戏版号保持每月一批的发放频率；进口版号审核仍较为严格，但版号发放数量也由上年同期的27款，提升至60款，增幅达到122.22%。游戏版号的常态化供给，极大地提振了游戏市场的信心，有利于游戏行业持续发展，推动行业景气度提升。

版号政策积极变化的同时，行业规范化政策持续推出，共同奠定游戏产业持续发展的基石。2024年，我国首部针对未成年人网络保护的综合性法律《未成年人网络保护条例》开始实施；2024年5月中国互联网协会发布《未成年人网络游戏服务消费管理要求（征求意见稿）》团体标准。全面的政策指引将引导网络游戏产业健康发展，让中国的游戏产业迈入高质量发展阶段。

游戏产业的高质量发展，离不开新质生产力的推动。2024年6月，伽马数据发布的《中国游戏产业新质生产力发展报告》显示，未来游戏产业生产力的进一步优化主要有赖于研发技术的进步，人工智能、游戏引擎、虚拟现实、网络技术、图形渲染、感知交互等技术的突破有望推动产业发展。其中，游

戏产业与人工智能技术有着深度共生关系，正从理论研究、实质应用等多个维度相互驱动发展，人工智能技术将成为游戏产业发展新质生产力的关键性要素。

中国音像与数字出版协会发布的《2024年1-6月中国游戏产业报告》显示，2024年1-6月，国内游戏市场实际销售收入1472.67亿元，同比增长2.08%；中国自主研发游戏海外市场实际销售收入为85.54亿美元，同比增长4.24%，实现平稳增长。2024年8月，国务院印发《关于促进服务消费高质量发展的意见》，提出激发改善型消费活力，包括网络游戏等文化娱乐消费。在相关行业政策及技术的共同推动下，未来中国游戏有望进一步保持回暖向好的态势。

（3）足球等体育行业的发展状况

足球是世界最受欢迎的体育运动之一，其中，西甲联盟在全球拥有广泛的影响力，是欧洲五大联赛中社交媒体关注者最多的足球联赛，拥有超过2亿的粉丝，覆盖20种不同语言共16个平台。同时，西甲联盟持续进行品牌建设，在去年6月围绕全新战略定位“The Power of our Fútbol”，推出“The Power of All”品牌宣传活动。在这轮革新的推动下，西甲联盟得以在消费者心中继续保持着一流的休闲娱乐品牌地位，2024凯度BrandZ（Kantar BrandZ）年度西班牙最具价值品牌30强榜单显示，西甲联盟的品牌价值约为16.53亿美元，较去年同比增长15%，创下其上榜以来的新高。

西甲联盟还持续通过在海外多地举办活动、展开合作等形式拓展其国际影响力，包括在亚洲举办重建社区等活动、成为威尔士球队CPD Llanfairpwll FC的主赞助商等，并于2024年7月与中国中央广播电视总台签署合作备忘录，双方就共同推动行业交流、联合举办赛事、助力青少年足球发展等方面达成一致。

随着体育产业的发展，越来越多出海品牌选择体育营销的方式。出海品牌需要面对世界各地不同的文化与消费习惯，而国际体育赛事可以帮助品牌突破地理和文化界限，消除文化隔阂，是品牌出海的有效工具。北京出海领航国际管理顾问有限公司与中国机电产品进出口商会联合发布的《2024年度百家中国制造出海调查报告》显示，赞助当地有影响力的体育赛事已成为中国企业拓展海外市场、提升海外品牌影响力的有效途径之一。

从世界杯、西甲、英超到篮球世界杯、法网、世乒赛等国际大型体育赛事，都能看到中国企业体育营销的身影。在2024年欧洲杯中，中国企业占据了超过三分之一的官方赞助商席位，突破历史纪录，至此，中国已经连续两届成为欧洲杯赞助商的最大输出国。随着2024年国务院政府工作报告将“打造更多有国际影响力的‘中国制造’品牌”列入今年工作任务，中国企业出海营销的需求将进一步提升，西甲联盟及旗下俱乐部将有望加强与中国企业的交流与合作。

（三）公司主要业务经营情况

2024年上半年，公司实现营业总收入6.15亿元，较上年同期减少14.01%；实现归属于上市公司股东的净利润-1.79亿元；第二季度净利润-8,224.00万元，较第一季度净利润亏损环比收窄15.20%。报告期内，在积极的经营策略带动下，玩具业务收入与利润保持增长的趋势；游戏业务多款新产品上线，收入及推广费用等有所增加，而效益的释放具有滞后性，使游戏业务暂未产生利润；同时，2024年上半年俱乐部仍处于西乙联赛，其收入未能覆盖经营成本，并因俱乐部赛季成功升级西甲联赛，上半年计提了团队升级奖金，是造成公司整体亏损的主要原因之一。

报告期内，公司各业务板块经营情况如下：

（1）玩具业务

报告期内，公司玩具业务实现主营业务收入1.85亿元，较上年同期增长14.25%，占营业总收入的30.16%；实现净利润3,597.72万元，较上年同期增长171.73%。在全球经济复苏缓慢的大环境下，公

司玩具业务对产品及渠道结构进一步优化，并配合积极的经营策略；同时玩具业务以出口为主，汇率的波动对境外业务产生积极影响，使得玩具业务收入和利润保持了稳定增长。

重视产品创新，推动智能化转型发展。公司始终重视产品的研发与创新，发展新质生产力，积极推动玩具智能化转型发展，提高玩具产品附加值。2024年上半年玩具板块共申请9项专利，包括发明专利1项、实用新型专利2项、外观专利6项；截至报告期末，公司玩具板块共取得专利254项，其中发明专利13项、实用新型专利121项、外观专利120项。此外，公司已在动态玩具系列中储备了VR遥控、语音遥控等对接技术，未来将继续推动“玩具+AI”的深度结合，将人工智能交互技术嵌入至产品及其应用场景，推出更多智能化玩具产品。

紧跟市场趋势，持续推出玩具新品。公司一直以市场需求为导向，紧跟潮流趋势，依托自身的研发基础和IP积累底蕴，持续推出玩具新品。报告期内，公司推出了法拉利499P遥控车、阿斯顿马丁Valkyrie AMR Pro遥控车、保时捷911 GT2 RS Clubsport25拼装车、奥迪RS Q e-tron积木车、1:8红牛F1 RB19积木车、红牛F1 RB19合金车等玩具新品。公司车模新品真实复刻原版赛车，深受客商喜爱，奥迪RS Q e-tron遥控车荣获2024年中外玩具大奖“年度潜力产品奖”。2024年下半年，公司将陆续推进勒芒赛车兰博基尼SC63 LMDH和宝马V8 LMDh系列遥控车，以及宝马3.0 CSL遥控车、保时捷911 Dakar遥控车、索伯F1 C44积木车、悍马EV积木车等玩具新品的研发上市工作。

公司持续关注F1大奖赛、达喀尔拉力赛、勒芒耐力赛等热点国际化赛事，并取得相关IP正版授权实现与赛事联动，推出了包括F1冠军红牛车队的多品类车模、达喀尔拉力赛的冠军同款战车奥迪RS Q e-tron遥控车、勒芒24小时耐力赛的冠军同款赛车法拉利499P等，具有极高仿真度和可玩性，收获了良好的口碑。

坚持全球化品牌运营，积极拓展IP授权品类。公司累计获得超过35个世界知名车企授权，是国内获得车企授权最多的玩具衍生品厂商之一，车企IP具备全球化的受众面，为公司全球化品牌运营奠定基础。且公司玩具产品定位中高端，在具有全球影响力的名车品牌加持下，确保了消费群体的稳定性。报告期内，公司不断拓展IP授权合作方和合作品类，新增保时捷遥控、合金及拼装等多品类全系列车模授权，路虎Rover Range Rover Sport SV等车模授权，并提前与德国宝马汽车公司续签全球独占性动态车模授权合同至2029年底。

深化渠道体系建设，积极开拓国际市场。公司在全渠道体系覆盖的基础上，不断深化与各方的合作，报告期内与一汽、宝马等4S店持续深入合作，并积极开拓潮玩连锁店、游乐场及会员超市等新渠道，包括山姆、大玩家、星际传奇等，巩固了公司渠道覆盖优势。此外，公司携玩具精品积极参展，通过纽约玩具展、香港玩具展、深圳玩具展、广交会等主流专业展会开拓新客源，并吸引了央视《新闻联播》等多家媒体报道。公司通过参展全方位展示企业形象和产品，广泛深入接洽采购商，展会已成为公司拓展国际市场的重要窗口。未来，在政府助力企业出海相关政策的支持下，公司将有望进一步开拓海外市场。

（2）游戏业务

2024年上半年，公司游戏业务实现主营业务收入2.83亿元，较上年同期增长72.87%，占营业总收入的46.10%；实现净利润-4,553.60万元。报告期内，《冒险岛：联盟的意志》《塔塔英雄》《冒险归来》（欧美、东南亚版）等多款游戏上线，产品推广费用增加，同时报告期内，公司根据会计政策对多款自研产品进行上线研发费用摊销，导致游戏业务暂未产生利润。

持续进行产品推新，后续游戏储备丰富。星辉游戏坚持产品系列化、市场国际化、发行品牌化的战略布局，稳定延续高质量精品，持续进行游戏产品的推新。报告期内，公司在中国大陆地区推出了自

研冒险岛 IP 正版授权游戏《冒险岛：联盟的意志》、魔幻风策略塔防手游《塔塔英雄》等；同时，对小程序游戏领域加大布局，着力拓宽产品及投放区域的边界，除了在国内持续推出相关新品，还积极推进小程序游戏的出海。报告期内，公司自研像素风卡牌小程序游戏《冒险归来》陆续在东南亚、北美、韩国等海外地区上线，进一步打开市场增长新空间，为游戏业务带来新的增量，小程序游戏已发展成为公司重要的产品赛道之一。

此外，公司产品储备丰富，未来《三国群英传》《斗破苍穹》《仙境传说》《冒险岛》《盗墓笔记》等多款 IP 产品以及一批小程序游戏产品将在全球多个地区推出，拟主要采取自买量与渠道分成的发行模式，并辅以外部代理发行，构建全方位、多层次的发行体系，为产品提供灵活的经营策略，以实现产品价值最大化。

公司主要游戏产品储备明细

游戏名称	定位	状态	游戏类型
斗破苍穹：异火降世	全球多地区发行	研发中	卡牌 RPG
三国群英传：策定九州	全球多地区发行	研发中	三国题材沙盘策略手游
仙境传说：破晓	全球多地区发行	研发中	放置 MMOARPG
战地无疆	全球多地区发行	国内及部分海外地区已发行 (2024年7月31日已在中国港澳台、东南亚部分地区发行)	三国题材沙盘策略手游
代号-H3	全球多地区发行	研发中	卡牌 RPG
代号-H4	全球多地区发行	研发中	回合制小游戏
代号-Y12	全球多地区发行	研发中	策略类小游戏
代号-X1	全球多地区发行	研发中	放置卡牌
代号-X2	全球多地区发行	研发中	放置 ARPG

坚持 IP 赋能战略，实现优质 IP 资源储备。公司坚持以借助知名 IP 为游戏产品赋能的发展战略，与宇峻奥汀、NEXON、Gravity、上海玄霆娱乐、十年文化等 IP 授权方维持稳固的合作关系，取得了《三国群英传》《冒险岛》《斗破苍穹》《仙境传说》《盗墓笔记》《庆余年》等多款能适配全球多地区的知名 IP 授权。同时，公司根据储备的优质 IP 研发出的《三国群英传-霸王之业》《枫之谷 R：经典新定义》等多款精品游戏取得良好成绩，巩固了与 IP 授权方的合作关系，形成良好的行业合作口碑，既确保了 IP 资源使用的持续性，也为争取新的优质 IP 授权奠定基础。报告期内，公司与上海玄霆娱乐信息科技有限公司签订授权协议取得《庆余年》IP 授权。未来，公司将继续坚持优质 IP 赋能的产品策略，积极开展新一轮的游戏 IP 的授权洽谈，持续巩固和拓展与各合作方的关系，以 IP 赋能增强游戏产品的竞争力。

持续推进 AI 常态化应用，实现游戏业务提质增效。报告期内，公司拥抱新质生产力，持续推进 AI 技术的常态化应用，通过使用 AI 大模型等相关工具，将 AI 技术应用于游戏中的人物设定、AI 绘图、场景建模、智能 NPC、过场动画设计等方面，实现将 AI 技术嵌入到从生产至完成最终产品的一系列游戏研发与运营流程中，大幅提升了游戏产品的制作质量及效率。未来公司将继续积极探索游戏业务与 AI 的深度融合，进一步提升游戏制作效率与产品体验。

(3) 足球俱乐部业务

报告期内，公司足球俱乐部业务实现主营业务收入 1.23 亿元，占营业总收入的 19.95%；实现净利润-1.45 亿元。2024 年上半年，西班牙人俱乐部仍处于西乙联赛，其收入未能覆盖经营成本；且因俱乐部赛季成功升级西甲联赛依据球员劳动合同的约定共计提了团队升级奖金 6,717.83 万元。2024 年下半年，伴随 2024/25 赛季重返西甲联赛，公司足球俱乐部的转播分成等收入将得到显著提升。

重返西甲联赛，俱乐部整体价值提升。报告期内，西班牙人在 2023/24 赛季成功从西乙联赛晋级，将于 2024/25 赛季重返西甲联赛。西甲联赛是西班牙最高等级的足球联赛，也是欧洲及世界最高水平的职业足球联赛之一。西班牙人俱乐部重返西甲后，得益于西甲联赛的高收视率、广泛国际影响力及强大的商业运作能力，其整体价值有望显著提升。

青训体系完善，持续输出高水平人才。西班牙人具备完善的青训体系，以优秀的青训成绩享誉西班牙足坛，被国际足联纳入“顶尖足球学院”分析。球队拥有的达尼·哈尔克体育城，占地面积 60,000 平方米、含 3 片标准 11 人制场地，为青训体系提供了完善的基础保障。报告期内，西班牙人青训队伍在地中海杯获得 U18 组别冠军；在加泰罗尼亚锦标赛获得 U12、U14、U17 组别冠军；在青年联赛获得 U8、U9、U10、U12 组别冠军、U18 组别亚军；在国王杯获得 U18 组别亚军；俱乐部球员霍安·加西亚出自本队青训系统，已入选西班牙国奥队大名单随队征战 2024 年巴黎奥运会。成熟稳定的青训体系也为一线队保障了优质球员的供应。在 2023/24 赛季，西班牙人俱乐部一线队中共有 8 名球员来自本队青训体系；各梯队共有 15 名球员入选相应级别国家队。此外，目前有 21 名西班牙人俱乐部青训培养的球员，活跃在欧洲五大联赛中。

基于优秀的青训机制和深厚的文化积淀，西班牙人积极在全球范围内合作开设国际足球学院，截至目前已在西班牙本土之外开设了 14 所足球学院，分布在 10 个不同国家。

推进国际化发展，品牌价值稳步提升。随着西班牙人俱乐部国际化发展的不断推进，西班牙人品牌价值稳步提升。俱乐部新增西班牙食品集团 Conservas Dani、中国智能电子产品集团视源股份旗下品牌 MAXHUB 等赞助商，并与西班牙凯克萨银行 CaixaBank、食品集团可口可乐 Coca Cola、管理服务公司爱玛客 Aramark、大型连锁百货公司 El Corte Inglés、运动装备服务商 Kelme 等多个赞助商保持良好的合作关系。这些合作涉及多个国家地区、多种行业领域，也将有助于促进俱乐部商业开发及业务多元化。同时，西班牙人俱乐部也将伴随升甲持续提升品牌价值，有望在新赛季开拓更多合作伙伴、进一步提升商业收入。

提供体育营销窗口，为中国制造出海赋能。2023/24 赛季，西班牙人俱乐部全球社交媒体粉丝数接近 900 万，其中全球 Tiktok 粉丝人数超过 460 万，各项社交媒体数据均位列西甲联盟前列，并进入欧洲足球俱乐部社交媒体 50 强；此外，俱乐部坐落于文化名城巴塞罗那，并拥有符合欧足联四星级标准的 RCDE 球场，其拥有便捷的交通条件、卓越的硬件设施和深厚的文化标签，已成为西班牙足协公布的 2030 年世界杯 11 座候选承办球场之一。

西班牙人俱乐部优越的地理位置、全球化的社交媒体矩阵以及优秀的硬件条件，能为合作伙伴提供更多数字化与国际化的曝光渠道，带来更丰富有效的体育营销激活方式。报告期内，俱乐部与视源股份旗下智能电子产品品牌 MAXHUB 达成协议，MAXHUB 成为俱乐部智能会议设备和商业显示设备的独家供应商。俱乐部将借助社交媒体平台、俱乐部球场及训练基地为 MAXHUB 提供良好的体育营销窗口，助力其拓展海外市场，后续也将探索更多与中国品牌商业化合作的机会，赋能中国制造出海。

公司归母净利润的构成存在分部间抵消的情况，详见“第十节财务报告-十五、其他重要事项之 1、分部信息”。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“互联网游戏业务”的披露要求：

报告期内游戏平台新增运营的游戏数量 5 款，报告期末运营的游戏数量 26 款。

境内外运营游戏总体情况：

游戏类型	指标	第一季度	第二季度
手游	当期新增注册用户数（人）	5,719,736	4,828,953
	当期活跃用户数（人）	6,110,984	5,295,138
页游	当期新增注册用户数（人）	150,459	122,490
	当期活跃用户数（人）	203,728	171,746

境外运营游戏情况：

游戏类型	指标	第一季度	第二季度
手游	当期新增注册用户数（人）	222,228	917,365
	当期活跃用户数（人）	464,970	1,102,488
页游	当期新增注册用户数（人）	4,589	3,416
	当期活跃用户数（人）	34,309	31,018

二、核心竞争力分析

1、深厚的研发积累和技术储备，形成持续自主创新能力

经过多年以来对研发的人力资源、团队架构、技术储备、应用实现等方面进行全面构建，公司已积累了优秀的研发实力，被认定为“高新技术企业”，并入选广东省专精特新中小企业名单。

在玩具业务方面，经过 20 多年的摸索与发展，公司的研发综合实验室已达国际先进水平，可利用计算机辅助设计技术和电子数码技术等工业技术，创新开发出普及型的动态车模，并将用于汽车工业的 3D 打印快速成型机应用于车模研发设计；还积累了超过 250 项专利技术，将相关专利技术与车模设计开发相结合，形成持续自主创新能力。同时公司追求生产工艺和技术的精益求精，坚持走高质量发展之路，通过组建自动化注塑车间、引进 ABB 自动喷漆线以及创新发明的全自动通用零件组装线等，实现了标准化、自动化生产，提高生产效率，提升稳定性及产品质量。另外，公司紧跟玩具智能化的发展趋势，在动态玩具系列中储备了 VR 遥控、语音遥控等对接技术。通过领先的研发和生产技术赋能，公司玩具产品特别是车模产品展现出差异化竞争优势，具有较强的自主定价权。

游戏业务方面，公司拥有“一种游戏账号内数据共享方法及其系统”“分布式全球唯一 ID 生成方法”“一种网络游戏场景图片的加载方法及装置”“游戏服务端虚拟时间实现方法”等发明专利；同时，公司凭借“微端技术”“异步加载技术”等一系列非专利技术提高游戏制作效率，降低开发成本；还在多个项目上设计并应用了“全服同步架构”“数据与逻辑分离的纯分布式规则”，提升了服务器稳定性，使用“ragdoll 动画系统”“屏幕空间 A0 光照”“wwise 音频引擎”等，显著提升玩家的沉浸感和体验感；另外，公司已将 AI 相关技术常态化应用于游戏开发中，包括 AI 绘图、场景建模等方面，同时通过 AUTO gpt 等 AI 算法精准获取产品及用户数据，从而根据玩家的行为和喜好及时进行研发调整。在研发团队建设上，公司拥有多个成熟的游戏研发团队，整体规模超 400 人，其中头部团队专注于公司优势品类古风策略类、放置类等赛道的深耕，积累了丰富的游戏产品内容及开发能力；同时，公司积极构建孵化创新品类及小程序游戏等产品的队伍。优秀而稳定的团队循环机制、围绕产品策略构建研发团队结构，是公司不断提升企业的创造力和活力、出品高质量游戏产品的核心竞争力。凭借卓越的综合实力及持续创新能力，星辉游戏已入选广州市“专精特新”民营企业扶优计划培育企业名单。

2、拥有丰富的优质 IP 战略资源储备，与 IP 授权方维持稳定的合作关系

优质的 IP 资源让产品摆脱单一流量获取用户的方式，能更加多样、广泛地获取用户，提前储备 IP 资源对本公司打造综合性娱乐产品的战略起到了支撑作用。在此基础上，公司进一步加强泛娱乐领域开发与应用的精品化开发能力，通过搜寻、引入富有品牌潜力的 IP，进行深化挖掘提升 IP 品牌价值，以最大可能地开发潜在客户，增强盈利能力。

公司已建立丰富完整的 IP 资源储备，在玩具业务领域，公司累计获得宝马、奔驰、奥迪、法拉利、兰博基尼等超过 35 个知名汽车品牌的超 400 款车模及衍生品生产的品牌授权，并成为宝马公司动态车模、儿童自行车系列产品的全球唯一授权商超过十年。优质车企 IP 拥有全球化的受众面基础，为公司中高端品牌定位以及全球化品牌运营提供了有力支撑。

在游戏业务领域，公司主要的 IP 资源包括：三国题材经典 IP《三国群英传》、玄幻网文 IP《斗破苍穹》、Nexon 端游 IP《冒险岛》、MMO 经典端游 IP《仙境传说》、悬疑小说 IP《盗墓笔记》、网文 IP《庆余年》等。公司根据优质 IP 成功研发出《三国群英传-霸王之业》《枫之谷 R：经典新定义》等多款精品游戏并取得良好成绩，已具备强大的优质 IP 获取及商业化能力，为公司研发持续提供强劲助力。

在足球俱乐部业务领域，公司拥有超过 120 年历史沉淀及品牌积累的欧洲职业足球俱乐部 IP “西班牙人俱乐部”。西班牙人足球俱乐部位于西班牙著名经济中心、历史文化名城、加泰罗尼亚自治区首府巴塞罗那，球队始建于 1900 年，是西班牙足球甲级联赛十个始创俱乐部之一。作为欧洲五大联赛中唯一以所属国家命名的足球俱乐部，“西班牙人”也成为西班牙语系辐射全球的足球运动的文化符号之一，为公司带来了独特的品牌价值和市场影响力。

3、坚持品牌化运营之路，持续提升全球影响力

多年来，公司在相关领域不断匠心深耕，坚持品牌化运营策略，全球化的品牌影响力持续提升。

在玩具业务方面，历经二十余年的沉淀，公司玩具业务“RASTAR”品牌已经在 110 多个国家和地区拥有商标知识产权，成为多家汽车厂商的合作伙伴和优质供应商。“RASTAR”已成为国际知名的玩具品牌，成为中国精品制造的代表。

在游戏业务方面，公司始终致力于打造高质量精品游戏，多年来连续获得“金翎奖”“黑石奖”“金陀螺奖”等数十个游戏行业重要奖项。同时，星辉游戏积极践行 ESG 理念，塑造品牌良好形象，报告期内获得了 2023 年度广东扶贫济困红棉杯铜杯、金钻榜“年度社会责任奖”、广州市游戏行业协会“2023 年度至臻奉献企业”等荣誉。“星辉游戏”得到了行业及广大玩家用户的认可，成为精品国产移动游戏的代表品牌之一。

在足球俱乐部业务方面，西班牙人青训学院拥有百年历史积淀，一百年来，西班牙人是在青训方面投入最大的俱乐部之一，也是西班牙及欧洲人才输出率最高的青训营之一，多年来为世界范围内的各大联赛输送足球人才，并被国际足联纳入“顶尖足球学院”的分析研究对象。在 2023/24 赛季，在五大联赛效力的西班牙人青训球员有 64 人，在全球各大联赛效力的超过 120 人。此外，西班牙人基于其优秀的青训机制，积极向全球推广合作开设国际足球学院，除了有业务收益外，能更好地将西班牙人俱乐部青训营先进优秀的训练体系及品牌形象推广到世界各地；同时，俱乐部也得以快速发现及挖掘足球人才，充实俱乐部青训营。截至目前，俱乐部已经在西班牙本土之外开设了 14 所足球学院，分布在 10 个不同国家。

4、全产业链优势，助力业务全球化布局

经过多年积淀，公司已构建起完备且成熟的全产业链体系，品牌效应显著，为公司业务的全球化布局提供了强大助力。

玩具业务方面，公司玩具业务已形成了研发-生产-销售等全环节业务体系，生产技术和产品质量均已达行业领先地位，能够完成 ROHS、EN71、Non-Phthalates 检测等国际一流标准的内部自我检测，获得 CE、ROHS、FCC、ASTMF-963 等国际安全认证，也是国内第一批获得 CCC 认证的玩具企业。公司还拥有通过 IETP、FCCA、CQC、ISO9001、ISO14001 等资质认证的工厂，出口产品符合美国和欧盟标准，总计超过 400 款优质玩具产品远销 120 多个国家和地区。

游戏业务方面，公司具备研运一体的全产业链，建立了一整套从市场调研、游戏研发、游戏测试、游戏发行、媒体宣传、活动策划、渠道拓展，到客户服务的完整的游戏研发及运营体系。除规模超 400 人的研发团队外，公司游戏业务还组建了 200 余人的发行和运营团队，不仅为公司自研游戏产品提供运营支撑，还成功代理发行了多款精品游戏，为公司游戏业务提供收入增量。公司发行业务除了覆盖中国大陆以外，还延伸至中国港澳台、日韩、东南亚、欧美等多个国家和地区，推动中华文化走向世界。星辉游戏荣获由商务部、中央宣传部、财政部、文化和旅游部、广电总局共同认定的“2023-2024 年度国家文化出口重点企业”，公司已连续多年揽获该项殊荣；此外，报告期内星辉游戏还获得了金茶奖“GTA2023 年度最佳出海游戏企业”、中国游戏出海扬帆奖“2023 十佳亚太游戏发行商”。

5、全球化渠道体系助推国际化业务发展

在玩具业务方面，公司已建立起完善的境内外渠道体系。在境内销售方面，公司已与玩具反斗城、孩子王等知名玩具连锁店、TOP TOY、酷乐潮玩等潮玩连锁店以及多家儿童游乐厅连锁店进行线下渠道合作，进而形成遍布全国的线下营销网络；同时，公司通过“RASTAR”品牌在天猫、京东等传统电商平台进行线上销售，还与得物、小红书、抖音等一线内容电商平台保持深度合作，拓展线上销售的覆盖率，提高产品渗透率。在境外销售方面，公司除了在亚马逊平台进行线上渠道的布局外，在线下渠道目前已经与世界上多个国家及地区的玩具代理商建立了长期稳定的合作关系，主要的代理商包括意大利的 MONDO、爱尔兰 SMYTH、德国的 Jamara、波兰 Joinco、西班牙的 Color baby s.l、俄罗斯的 Limited Liability Company DM、北美的 LA CURACAO、拉丁美洲的 COTO、大洋洲 Kmart 等。这些知名玩具代理商在当地都具有较强的市场推广能力和渠道覆盖能力，有利于本公司将来继续深耕欧盟、亚洲、北美、拉美等市场。

在游戏业务方面，公司与腾讯、苹果、华为、OPPO、vivo、小米、九游、BiliBili、TapTap、抖音、好游快爆、Google play 等主流游戏渠道维持良好的合作关系，亦与巨量引擎腾讯、BiliBili、快手、百度、UC、Google、Meta、TikTok 等广告投放平台保持投放推广业务合作。凭借与这些行业头部平台良好的合作关系，公司形成了优秀的产品供应能力，多款游戏产品由腾讯等平台进行独家代理，能够进行全球化的流量投放和大数据分析。

在足球俱乐部业务方面，与西班牙人合作的既包括食品集团 Conservas Dani、运动装备服务商 Kelme、中国智能电子产品集团视源股份旗下品牌 MAXHUB、西班牙凯克萨银行 CaixaBank、保险集团 Reale Seguros、汽车生产商 Skoda、医疗仪器机构 INDIBA、运动医学机构 Podoactiva、物流仓储机构 Carretillas TR、食品集团可口可乐 Coca Cola、管理服务公司爱玛客 Aramark、大型连锁百货公司 El Corte Inglés 等多个赞助商和供应商；也包括了如国际视听媒体集团 Mediapro、体育资讯媒体集团 Besoccer 等媒体渠道商。相关合作有助于促进俱乐部商业开发及多元化业务的开展，实现品牌价值的持续提升；俱乐部也凭借较强的全球影响力与深厚的品牌积淀，为商业合作伙伴提供良好的体育营销窗口，为其国际化布局提供助力。

6、长周期游戏产品运营能力以及庞大的玩家群体为公司发展提供保障

公司高度重视游戏产品生命周期及其可持续盈利能力，在玩法设计、美术品质、音乐效果等细节进行精细打磨，在产品迭代、用户体验等方面持续投入，坚持以匠心精神通过精细化运营打磨长周期游戏精品。头部团队自 2015 年开始深耕古风策略类、放置类等两个赛道，在产品内容及开发能力上有深度的积累。依托多年在细分赛道的经验及优势积累，并通过持续的产品迭代以及精细化运营，公司已成功运营长周期游戏精品包括《三国群英传-霸王之业》《霸王之野望》《苍之纪元》《龙骑士传》等游戏。游戏的长线运营积累了海量的玩家行为数据，这些海量的行为数据能够为公司的玩家需求调研、游戏开发方向、运营活动策划、更新迭代等游戏开发及运营活动提供有效的数据样本支撑，便于公司正确挖掘市场需求，精准捕捉玩家喜好，降低不必要的研发成本，提高游戏的经济效益。

优秀的长周期精品产品运营能力以及庞大的玩家群体塑造了公司业内影响力，也为公司进一步发展打下坚实基础。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	614,913,872.78	715,130,684.65	-14.01%	无重大变动。
营业成本	499,485,529.82	516,823,181.22	-3.35%	无重大变动。
销售费用	168,159,341.73	78,671,489.69	113.75%	主要系报告期内公司游戏业务推广投入增加所致。
管理费用	129,231,124.73	150,072,877.25	-13.89%	无重大变动。
财务费用	36,239,040.41	45,464,532.38	-20.29%	无重大变动。
所得税费用	-64,038,595.39	-33,832,858.97	-89.28%	主要系报告期内公司足球俱乐部业务利润下降，导致计提的所得税费用减少所致。
研发投入	41,705,793.59	33,929,888.21	22.92%	无重大变动。
经营活动产生的现金流量净额	44,637,854.52	115,155,545.84	-61.24%	主要系公司支付游戏业务广告推广费增加所致。
投资活动产生的现金流量净额	-51,156,330.38	-115,244,253.82	55.61%	主要系报告期内公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。
筹资活动产生的现金流量净额	32,603,961.08	19,138,520.06	70.36%	主要系公司取得借款收到的现金增加所致。
现金及现金等价物净增加额	24,462,035.52	21,334,877.47	14.66%	无重大变动。
归属于母公司股东的净利润	-178,681,267.11	-77,069,365.70	-131.84%	主要系报告期内公司净利润减少所致。
少数股东损益	-535,312.57	-211,822.93	-152.72%	主要系报告期内西班牙人俱乐部亏损增加所致。
其他综合收益的税后净额	-20,213,325.13	57,563,376.30	-135.11%	主要系公司境外子公司合并产生的外币报表折算差额所致。
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,623,449.70	2,285,065.39	-171.05%	主要系报告期内汇率变动所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
车模	170,364,773.42	94,726,255.68	44.40%	18.99%	5.60%	7.05%
婴童用品	15,090,769.71	10,264,966.40	31.98%	-21.21%	-24.19%	2.68%
游戏	283,499,252.04	146,233,098.84	48.42%	72.87%	88.93%	-4.38%
电视转播权	39,538,661.03	94,137,207.58	-138.09%	-79.81%	-49.78%	-142.36%
赞助及广告	25,720,034.98	66,004,405.30	-156.63%	-51.89%	33.66%	-164.26%
票务、会员	22,060,138.91	53,033,089.06	-140.40%	-54.90%	17.39%	-148.03%
球员转会	20,305,562.56	9,331,545.45	54.04%	-29.56%	-14.89%	-7.92%
足球衍生品	15,041,812.39	6,478,051.82	56.93%	18.21%	114.47%	-19.33%
分行业						
玩具业务	185,455,543.13	104,991,222.08	43.39%	14.25%	1.69%	6.99%
游戏业务	283,499,252.04	146,233,098.84	48.42%	72.87%	88.93%	-4.38%
足球俱乐部业务	122,666,209.87	228,984,299.21	-86.67%	-63.89%	-22.64%	-99.55%
分地区						
玩具业务-境内	57,527,418.57	35,397,076.77	38.47%	25.67%	21.19%	2.28%
玩具业务-境外	127,928,124.56	69,594,145.31	45.60%	9.76%	-6.00%	9.12%
游戏业务-境内	191,441,555.31	115,962,253.90	39.43%	163.38%	120.78%	11.69%
游戏业务-境外	92,057,696.73	30,270,844.94	67.12%	0.82%	21.67%	-5.63%
足球俱乐部业务-境外	122,666,209.87	228,984,299.21	-86.67%	-63.89%	-22.64%	-99.55%

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第4号——创业板行业信息披露》中的“互联网游戏业务”的披露要求：

主要游戏基本情况

单位：元

游戏名称	版本号	游戏类型	运营模式	对应运营商名称	游戏分发渠道	收费方式	收入	收入占游戏业务收入的比例	推广营销费用	推广营销费用占游戏推广营销费用总额的比例	推广营销费用占主要游戏收入总额的比例
游戏一	ISBN 978-7-*****	手游	联合运营	运营商A、运营商B	苹果、Google play等	道具收费	75,991,773.50	26.80%	54,685,600.70	42.11%	19.29%
游戏二	ISBN 978-7-*****	手游	联合运营	运营商B	腾讯、华为等	道具收费	59,653,163.01	21.04%	55,210,873.97	42.51%	19.47%

游戏名称	版本号	游戏类型	运营模式	对应运营商名称	游戏分发渠道	收费方式	收入	收入占游戏业务收入的比例	推广营销费用	推广营销费用占游戏推广营销费用总额的比例	推广营销费用占主要游戏收入总额的比例
游戏三	ISBN 978-7-*****	手游	联合运营	运营商C、运营商D	腾讯、苹果、Google play等	道具收费	45,714,986.24	16.13%	368,221.84	0.28%	0.13%
游戏四	ISBN 978-7-*****	手游	联合运营	运营商C	腾讯	道具收费	33,731,412.86	11.90%	741,360.37	0.57%	0.26%
游戏五	不适用	手游	联合运营	运营商D、运营商A	苹果、Google play等	道具收费	29,706,078.80	10.48%	0.00	0.00%	0.00%

注：游戏一、游戏三、游戏五为多地区合并运营数据。

境外主要游戏基本情况

单位：元

游戏名称	版本号	游戏类型	运营模式	对应运营商名称	游戏分发渠道	收费方式	收入	收入占游戏业务收入的比例	推广营销费用	推广营销费用占游戏推广营销费用总额的比例	推广营销费用占主要游戏收入总额的比例
境外游戏一	不适用	手游	联合运营	运营商D	Google play、苹果	道具收费	27,835,019.57	9.82%	0.00	0.00%	0.00%
境外游戏二	不适用	手游	联合运营	运营商A	Google play、苹果	道具收费	26,080,179.23	9.20%	0.00	0.00%	0.00%
境外游戏三	不适用	手游	联合运营	运营商D	Google play、苹果	道具收费	11,173,207.14	3.94%	0.00	0.00%	0.00%
境外游戏四	不适用	手游	联合运营	运营商A	Google play、苹果	道具收费	7,770,314.57	2.74%	7,226,356.37	5.56%	2.55%
境外游戏五	不适用	手游	联合运营	运营商E	Google play、苹果、Onestore	道具收费	4,673,723.48	1.65%	0.00	0.00%	0.00%

主要游戏分季度运营数据

单位：元

游戏名称	季度	用户数量	活跃用户数	付费用户数量	ARPU值	充值流水
产品一	第一季度	1,555,393	1,555,393	123,591	395.37	48,863,910.00
产品一	第二季度	725,250	761,135	24,046	943.84	22,695,501.00
产品二	第一季度	3,203,927	3,204,386	217,272	163.46	35,514,906.72
产品二	第二季度	2,338,909	2,451,968	129,467	345.22	44,694,566.54

游戏名称	季度	用户数量	活跃用户数	付费用户数量	ARPU 值	充值流水
产品三	第一季度	22,831	96,631	34,950	1,542.74	53,918,630.00
产品三	第二季度	42,597	118,884	33,482	1,376.04	46,072,470.00
产品四	第一季度	113,373	152,285	28,139	1,915.32	53,895,050.45
产品四	第二季度	58,906	79,378	15,123	1,478.44	22,358,472.00
产品五	第一季度	45,403	103,294	19,351	2,758.73	53,384,126.60
产品五	第二季度	39,182	97,676	18,982	2,504.40	47,538,525.94

注：1. 上述为主要游戏分地区分季度数据；

2. “用户数量”是季度新增注册用户总和，“付费用户数量”是季度去重付费人数。

境外主要游戏分季度运营数据

单位：元

游戏名称	季度	用户数量	活跃用户数	付费用户数量	ARPU 值	充值流水
境外产品一	第一季度	45,403	103,294	19,351	2,758.73	53,384,126.60
境外产品一	第二季度	39,182	97,676	18,982	2,504.40	47,538,525.94
境外产品二	第一季度	145,431	226,897	16,079	1,315.88	21,158,054.00
境外产品二	第二季度	77,199	108,296	8,159	1,165.14	9,506,362.00
境外产品三	第一季度	3,787	23,022	7,286	3,148.14	22,937,319.45
境外产品三	第二季度	2,815	21,187	6,858	2,428.52	16,654,812.23
境外产品四	第一季度	0	0	0	0	0
境外产品四	第二季度	635,674	635,674	48,585	205.75	9,996,263.07
境外产品五	第一季度	2,361	50,838	4,086	2,408.37	9,840,610.82
境外产品五	第二季度	2,141	48,007	3,811	2,297.76	8,756,759.95

注：1. 上述为主要游戏分地区分季度数据；

2. “用户数量”是季度新增注册用户总和，“付费用户数量”是季度去重付费人数。

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
营业外收入	16,060,569.42	-6.60%	主要系报告期内公司计提西班牙人俱乐部胜诉赔偿款。	否
营业外支出	1,360,600.33	-0.56%	主要系报告期内公司对外捐赠及赔偿金。	否
其他收益	5,243,236.35	-2.16%	主要系报告期内政府补助收入。	否
资产处置收益	133,874.06	-0.06%	主要系报告期内公司非流动资产处置收益。	否
信用减值损失	3,035,608.32	-1.25%	主要系报告期内公司按会计政策计提减值损失。	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增 减	重大变动说明
	金额	占总资 产比例	金额	占总资 产比例		
货币资金	131,973,463.91	3.14%	107,493,309.78	2.49%	0.65%	无重大变动。
应收账款	355,248,048.78	8.44%	398,563,628.46	9.23%	-0.79%	无重大变动。
存货	72,174,427.55	1.72%	61,642,695.09	1.43%	0.29%	无重大变动。
投资性房地产	561,407,061.09	13.34%	560,866,567.69	12.98%	0.36%	无重大变动。
长期股权投资	64,279,248.14	1.53%	65,000,859.79	1.50%	0.03%	无重大变动。
固定资产	1,151,152,808.40	27.36%	1,181,491,364.06	27.35%	0.01%	无重大变动。
在建工程	4,065,031.60	0.10%	5,458,346.54	0.13%	-0.03%	无重大变动。
使用权资产	18,685,270.51	0.44%	21,960,022.81	0.51%	-0.07%	无重大变动。
短期借款	996,059,722.22	23.67%	883,812,833.38	20.46%	3.21%	无重大变动。
合同负债	43,871,511.71	1.04%	55,820,851.31	1.29%	-0.25%	无重大变动。
长期借款	413,116,080.25	9.82%	438,862,797.22	10.16%	-0.34%	无重大变动。
租赁负债	3,413,462.42	0.08%	3,574,617.54	0.08%	0.00%	无重大变动。
应收票据	0.00	0.00%	19,034,534.01	0.44%	-0.44%	应收票据报告期末较上年末减少了 1,903.45 万元，减幅 100.00%，主要系公司因销售商品取得的商业承兑票据到期所致。
其他非流动资产	740,960.90	0.02%	182,320.50	0.00%	0.02%	其他非流动资产报告期末较上年末增加了 55.86 万元，增幅 306.41%，主要系公司预付的工程款及设备款增加所致。
应付职工薪酬	163,121,397.56	3.88%	82,346,265.39	1.91%	1.97%	应付职工薪酬报告期末较上年末增加了 8,077.51 万元，增幅 98.09%，主要系报告期内西班牙人俱乐部计提团队升级奖金所致。
应交税费	21,501,704.18	0.51%	31,197,602.83	0.72%	-0.21%	应交税费报告期末较上年末减少了 969.59 万元，减幅 31.08%，主要系报告期内俱乐部营业收入下降导致计提相关税费减少所致。
一年内到期的非流动负债	87,160,081.89	2.07%	140,464,545.59	3.25%	-1.18%	一年内到期的非流动负债报告期末较上年末减少了 5,330.45 万元，减幅 37.95%，主要系报告期内公司偿还借款所致。
其他流动负债	2,057,364.73	0.05%	22,657,194.47	0.52%	-0.47%	其他流动负债报告期末较上年末减少了 2,059.98 万元，减幅 90.92%，主要系公司的应收票据贴现到

	本报告期末		上年末		比重增 减	重大变动说明
	金额	占总资 产比例	金额	占总资 产比例		
						期所致。
其他综合收益	-8,372,003.06	-0.20%	11,774,172.88	0.27%	-0.47%	其他综合收益报告期末较上年末减少了2,014.62万元，减幅171.10%，主要系报告期内公司外币报表折算差额收益减少所致。
少数股东权益	-1,309,616.42	-0.03%	-707,154.66	-0.02%	-0.01%	少数股东权益报告期末较上年末减少了60.25万元，减幅85.20%，主要系报告期内公司控股子公司利润减少，少数股东损益相应减少所致。

2、主要境外资产情况

适用 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
西班牙人俱乐部	海外并购	53,642.90万元	西班牙	运营职业足球队，参与职业比赛，通过良好的竞技成绩，获得海量的球迷、受众，提升俱乐部的品牌价值。俱乐部通过电视转播、广告赞助及门票会员等获得销售收入。	建立完善的内控制度，加强对各项资产管控	2024年1-6月净利润为-13,599.89万元	30.91%	否
星辉游戏（香港）有限公司	设立	86,706.30万元	香港、韩国、日本	游戏的研发、发行等相关业务	建立完善的内控制度，加强对各项资产管控	2024年1-6月净利润为3,774.54万元	49.96%	否
其他情况说明	无							

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	697,741,824.91	549,972,192.55	抵押	为本公司借款提供担保
无形资产	62,915,411.11	44,993,700.56	抵押	为本公司借款提供担保
货币资金-其他货币资金	2,517,237.59	2,517,237.59	保证金	品牌汽车授权保证金
货币资金-银行存款	3,342,244.27	3,342,244.27	冻结	司法冻结
应收账款	5,872,864.78	5,821,561.96	质押	为本公司借款提供担保
投资性房地产	653,610,045.64	555,639,403.82	抵押	为本公司借款提供担保
合计	1,425,999,628.30	1,162,286,340.75		

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
星辉体育（香港）有限公司	子公司	主要从事足球俱乐部管理及经营体育相关业务	HKD998,001,122.00	1,342,115,315.52	607,581,682.39	126,318,560.89	- 195,234,949.84	- 134,040,794.95
星辉游戏（香港）有限公司	子公司	游戏的研发、发行等相关业务	HKD1,000,000.00	880,178,889.17	867,062,983.20	84,999,353.12	37,745,306.18	37,745,418.35

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

报告期内，星辉体育（香港）有限公司的净利润为-13,404.08 万元。关于足球俱乐部业务的详细情况，投资者可以参见“管理层讨论与分析”中的“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

报告期内，星辉游戏（香港）有限公司的净利润为 3,774.54 万元。游戏业务占公司整体营业收入比例逐步上升，关于游戏业务的详细情况，投资者可以参见“管理层讨论与分析”中的“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、需求修复不达预期的风险

今年以来，俄乌冲突、巴以冲突等地缘冲突升级给世界经济带来了重大威胁，且全球通胀压力犹存，全球经济复苏态势疲软。未来，国内消费需求或将逐步释放，但鉴于经济恢复的基础尚不牢固，可能会出现消费需求修复不达预期以及市场消费增长乏力的情况，从而对公司业绩造成影响。

针对上述风险，公司将依托品牌优势，在夯实主业的基础上，注重经营的厚积薄发，实施稳健的经营策略；同时积极关注经济发展及宏观政策最新动态，及时对公司经营规划作出调整，抵御需求修复不达预期可能带来的风险。

2、玩具原材料价格波动的风险

在玩具业务方面，虽然公司研发、生产和销售的产品均为技术含量较高的产品，具有较强的自主定价权，能维持较高的毛利率，但如果塑胶原料、包装材料等原材料的价格波动过大将可能导致上游厂商尽量减少存货，从而造成原材料供给不足或者供货不及时等风险，也将会给公司业绩造成一定的影响。

针对塑胶原料、包装材料等物料价格波动的情况，公司通过进一步加强生产管理、优化产品结构、严格产品消耗定额管理等方式进行成本控制。同时，公司通过建立主要原材料价格跟踪体系，对原材料价格的变化进行实时监控，确保公司原材料的合理库存量，降低原材料价格波动对生产成本造成的影响。

3、游戏行业风险

一方面，游戏技术及内容更迭速度快，用户对产品品质要求日趋提高，游戏行业竞争日益加剧，对公司在产品研发、渠道运营、产品推广等方面带来了挑战，若公司对市场需求的理解出现偏差，将导致公司失去竞争优势，对未来业绩的持续增长产生不利影响。另一方面，近年来相关部门出台了一系列措施引导游戏行业规范发展，促进行业健康有序发展，但公司若经营过程中未能及时根据行业政策的变化进行相应调整，将对经营产生不利影响。

针对上述风险，公司将及时关注市场变化及新兴技术的发展，了解市场需求，并通过建立和完善产品研发及运营体系，持续为产品研发、发行和生命周期的有效规划提供保障，积极在产品玩法、技术等多个层面进行持续创新提升产品品质和用户体验，确保公司持续盈利能力和经营业绩。同时，公司已落实了实名制认证、未成年人家长监护工程、用户隐私保护等措施，未来将进一步加强行业政策风险管理能力，及时研究并切实遵守各项行业政策和要求，充分降低及避免因行业政策变化引起的经营风险。

4、足球行业风险

西班牙足球甲级联赛作为西班牙最高等级的职业足球联赛，是世界最高水平的职业足球联赛之一。受球员伤病、球员竞技状态、教练团队指挥以及比赛赛程等多方面因素的综合影响，球队比赛成绩容易产生波动，若西班牙人俱乐部至赛季结束时排名较低甚至降级，将直接影响球队电视转播权、门票会员、商业赞助、周边商品销售等方面的收入；而为了优化球队结构、释放薪资空间，球员转会交易可能出现折价交易的情况，对公司业绩的稳定产生不利影响。

针对上述风险，俱乐部一方面积极加强内部管理，做好各种预案储备，主动防范经营风险；另一方面积极进行青训体系建设，为球队长期发展培养后备人才，提升体育管理能力，通过预备队提升和球员转会等方式保持球队竞技状态，减少竞技成绩波动，确保球队稳定发展。

5、外汇汇率变动风险

公司玩具产品以出口为主，游戏业务海外布局不断深化，足球俱乐部业务主要以欧元计价，境外业务收入占总收入比重较大。人民币汇率的波动会对公司以外币结算的海外业务带来不确定性，从而对公司业绩带来一定的影响。

为避免因汇率变动可能给公司带来无法预见的损失，公司将通过及时结汇并利用安全有效的避险工具和产品，相对锁定汇率，以降低汇率波动所造成的风险。

6、贸易壁垒带来的市场拓展风险

全球贸易壁垒呈现政治化和安全化的趋势。主要表现为加大出口管制以及进口限制、各种强制的安全认证、产品质量及其管理体系的认证要求、节能要求及日趋严格的环保要求等，贸易保护主义抬头和发达国家推动产业链回迁，加速了全球产业链供应链重构。

针对贸易壁垒带来的风险，公司将加快技术进步与产业升级，稳固与提升自有核心技术水平；加强质量检验与监控，深化技术交流与合作，继续推动产品相关认证，适应国际化竞争要求；深化全球化渠道体系，规避单一地区贸易壁垒带来的市场拓展风险。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024年05月10日	全景网“投资者关系互动平台”	其他	个人	线上投资者	谈论的主要内容 包括：①公司各板块经营情况、发展战略等；②行业现状及发展状况。	(巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn/)

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

04

公司治理



第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年度股东大会	年度股东大会	34.90%	2024 年 05 月 24 日	2024 年 05 月 24 日	(巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn/ 公告 编号: 2024-020)

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
潘永祥	副总经理、董事会秘书	解聘	2024 年 07 月 26 日	个人原因
孙琦	董事会秘书	聘任	2024 年 08 月 29 日	聘任为董事会秘书，任期同第六届董事会

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。



05

环境和社会责任

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

执行标准：《印刷行业挥发性有机化合物排放标准》（DB44/815-2010），家具制造行业挥发性有机化合物排放标准 DB44/814-2010，大气污染物排放限值 DB44/27-2001，广东省地方标准《大气污染物排放限值》，广东省地方标准《大气污染物排放限值》（DB44/27-2001）。

环境保护行政许可情况

公司委托专业机构对建设项目进行了环境影响评价，编制了《环境影响报告表》，已获当地环保部门批准。

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
星辉互动娱乐股份有限公司子公司：广东星辉玩具有限公司	废气	二甲苯、甲苯、苯、非甲烷总烃、颗粒物	经处理后排放	4	汕头市澄海区星辉工业园厂区A栋天面、C栋天面	颗粒物5.4，苯0.00932 mg/m ³ ，甲苯+二甲苯0.151 mg/m ³ ，总VOCs10.5mg/m ³	广东省《大气污染物排放限值》（DB44/27-2001）第二段二次标准	≤145.47吨	无	无超标排放

对污染物的处理

为贯彻落实《广东省环境保护厅关于开展固定污染源挥发性有机物排放重点监管企业综合整治工作指引》，进一步推进 VOCs 污染治理工作，逐步提高企业 VOCs 污染防治水平，切实消减 VOCs 排放总量，改善环境空气质量。公司通过技术改造，总体排放总量由 2015 年 207.8 吨，降到 145.47 吨以下，并通过引进更高效“水喷淋+活性炭吸附浓缩+在线脱附再生+高效催化燃烧”等设备进一步改善废气排放，设备已顺利通过验收，并报当地环保部门，目前整套设备运行正常。

环境自行监测方案

公司定期委托第三方对废气进行检测，检测结果均符合标准。

突发环境事件应急预案

公司已编制《突发环境事件应急预案》，报告版本号为：XHHJYA01，并送报当地环保部门备案，备案号为：440515-2023029L。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

报告期内，公司积极开展环境保护和治理的相关工作，投入 6.10 万元；并依法按时缴纳环境保护税 0.17 万元。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

无。

其他应当公开的环境信息

无。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

报告期内，公司定期点检废气处理设备，确保设施正常运行。公司采用色粉替代部分油漆，从源头削减 VOCs 的产生量，并加强无组织排放的控制，同时重点加强含 VOCs 原辅材料、产品的管理，避免储存、运输过程中的逸散。

其他环保相关信息

无。

二、社会责任情况

报告期内，公司根据自身实际情况，积极履行企业社会责任，认真履行对股东、员工等方面应尽的责任和义务，同时努力为社会公益事业做出力所能及的贡献，促进公司与社会、自然的协调和谐发展。

1. 2024年2月5日，公司积极参与了由广州市天河区冼村街道商会主办的“春节送温暖·岁寒暖人心”的新春慰问活动，为天河区冼村街辖内的派出所民警、杨箕东居委会孤寡老人、冼村环卫工人送上慰问品，传递社会正能量。

2. 2024年3月12日，公司捐资参与广州市工商联在广州市从化江埔街道荔博园组织的“广州民企林”认种认养活动，为建设美丽生态增添绿色生机，书写人与自然和谐共生的美丽画卷。

3. 2024年5月9日，公司联合汕头市中心血站在汕头市星辉工业园开展无偿献血活动，多名星辉员工积极献血，响应“生命呼唤血液，爱心需要奉献”的号召，弘扬了“奉献、友爱、互助、进步”的志愿者服务精神。

4. 2024年5月28日，公司参与了广州市游戏协会主办的“情系星儿，同走关爱路”六一儿童节特殊儿童关爱公益活动，与广州至灵培训学校百余名师生共庆六一儿童节并送上节日礼物，还积极捐资用于改善在校孩子们的学习和生活条件，为特殊儿童青少年创造更加包容和支持的成长环境。

5. 2024年6月12日，公司捐资助力由中国音像与数字出版协会指导，新疆维吾尔自治区党委宣传部支持，出版融合工作委员会、游戏出版工作委员会、有声读物专业委员会和北京语泽公益基金会联合主办的“石榴籽计划”公益捐赠活动，为边疆孩子点亮希望之灯，加强民族交往交流交融。

6. 2024年6月25日，公司在广州市天河区统战部牵头组织召开的2024年天河区统一战线助力乡村振兴工作推介会中积极认捐善款，大力支持天河区对口帮扶地区扶贫济困、乡村振兴等项目，大力弘扬中华民族团结互助、扶贫济困的传统美德，促进社会和谐。

7. 2024年6月27日，公司参与了中国玩具和婴童用品协会主办的“B&U陪伴计划”走进西藏自治区行业公益活动，向西藏地区儿童捐赠寓教于乐的玩具产品，促进边远地区的孩子们身心全面发展、享受快乐童年。

8. 2024年6月30日，星辉游戏党支部联合中共广州市天河区市场监督管理局冼村市场监督管理所支部委员会赴广州市从化江埔街道荔博园开展植树主题党日活动。公司积极认捐树苗，公司党支部成员

在山坡上亲手种植树苗，以实际行动响应“全民植树增绿，共建美丽中国”的号召，助力绿美广州生态建设。

9. 2024年上半年，公司对2021年8月启动的对口帮扶贵州省毕节市大方县“星辉足球小将”项目累计捐资50万元，用于设立星辉营养餐、足球小将关爱补贴、奖学金等，关爱山区学生健康发展，助力乡村振兴，促进共同富裕。

今后，公司将一如既往地做好经营管理工作，推动企业创新发展，支持社会公益事业，把履行企业社会责任与企业发展紧密结合起来，为股东、为社会创造更多的价值和回报。



06

重要事项

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
未判决的其他诉讼事项汇总(公司作为原告)	6,514.17	否	12 件案件审理中。	对公司经营不产生重大影响。	-		
未判决的其他诉讼事项汇总(公司作为被告)	1,700.40	极小部分形成预计负债	17 件案件审理中。	对公司经营不产生重大影响。	-		
在执行的其 他诉讼事项 汇总(公司 作为原告)	5,622.28	否	已判决或已 调解、已撤 诉。	已判决,对 公司经营不 产生重大影 响。	12 件执行完 毕,15 件执 行中。		
在执行的其 他诉讼事项 汇总(公司 作为被告)	167.28	否	已判决或已 调解、已撤 诉。	已判决,对 公司经营不 产生重大影 响。	10 件执行完 毕。1 件执 行中。		

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

应收关联方债权：

无

应付关联方债务：

关联方	关联关系	形成原因	期初余额 (万元)	本期新增 金额(万 元)	本期归还 金额(万 元)	利率	本期利息 (万元)	期末余额 (万元)
陈雁升	控股股东	资金周转 及日常经 营	9,979.20	19,674.85	16,000.00	4.35%	248.87	13,654.05
关联债务对公司经营成 果及财务状况的影响		无						

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

为更好地促进公司业务发展，提高融资效率，公司控股股东陈雁升、陈冬琼及其关联方拟向公司及公司控股子公司提供总额度不超过人民币5亿元的借款，并同意公司根据第五届董事会第十九次会议审议通过的《关于控股股东及其关联方向公司提供借款暨关联交易的议案》发生的借款展期不超过12个月，展期金额计入上述5亿元额度内。公司向控股股东陈雁升、陈冬琼及其关联方发生借款的期限为相关议案审议通过之日起12个月内，每笔借款的存续期限自发生之日起不超过12个月。上述借款将用于公司日常经营，公司可根据流动资金需要分批借款，额度可循环使用。上述借款（包括展期款项）按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款基准利率（LPR）计算利息，无需提供保证、抵押、质押等任何形式的担保。该项关联交易已经公司第六届董事会第六次会议审议通过，详见公司在巨潮资讯网的相关公告。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
关于控股股东及其关联方向公司提供借款暨关联交易的公告	2024年04月29日	巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn/

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
星辉天拓	2022年04月27日	40,000	2023年02月14日	2,800	连带责任担保	无	无	一年	是	否
星辉天拓	2023年04月22日	15,000	2024年02月27日	2,800	连带责任担保	无	无	两年	否	否
星辉天拓	2023年04月22日	15,000	2024年04月19日	3,000	连带责任担保	无	无	一年	否	否
广东星辉玩具	2023年04月22日	20,000	2023年05月19日	5,000	连带责任担保	无	无	三年	否	否
广东星辉玩具	2023年04月22日	20,000	2023年07月31日	10,000	连带责任担保	无	无	五年	否	否
星辉趣游	2024年04月29日	5,000			连带责任担保					否
深圳星辉车模	2024年04月29日	1,000			连带责任担保					否
广东星辉玩具	2024年04月29日	20,000			连带责任担保					否
雷星香港	2024年04月29日	20,000			连带责任担保					否

星辉天拓	2024年04月29日	15,000			连带责任担保					否
广州星辉	2024年04月29日	5,000			连带责任担保					否
广州百镒	2024年04月29日	5,000			连带责任担保					否
报告期内审批对子公司担保额度合计 (B1)		71,000			报告期内对子公司担保实际发生额合计 (B2)					5,800
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (B3)		146,000			报告期末对子公司实际担保余额合计 (B4)					20,800
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物 (如有)	反担保情况 (如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额 (即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)		71,000			报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)					5,800
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)		146,000			报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)					20,800
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例					11.99%					
其中:										

采用复合方式担保的具体情况说明

3、日常经营重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在日常经营重大合同。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司于 2023 年 5 月 26 日召开第五届董事会第二十一次会议、第五届监事会第十九次会议，并于 2023 年 6 月 14 日召开 2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司向特定对象发行股票方案的议案》等向特定对象发行股票的相关议案。本次向特定对象发行股票方案的决议有效期限为股东大会审议

通过之日起 12 个月内，截至 2024 年 6 月 14 日本公司向特定对象发行股票方案已到期自动失效。详见公司披露于巨潮资讯网的相关公告。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

为满足公司生产经营和业务发展的需要，2024 年度公司全资子公司福建星辉玩具、广东星辉玩具、星辉天拓拟为公司向金融机构申请综合授信额度的事项提供担保，预计额度合计不超过人民币 11.50 亿元。担保方式包括但不限于保证、抵押、质押等，实际担保金额及担保期限以最终签订的担保合同为准。各子公司均已通过各自股东会决议审批程序，详见披露于巨潮资讯网的《关于 2024 年度子公司为公司提供担保额度预计的公告》（公告编号 2024-015）。

07

股份变动及股东情况



第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	658,900	0.05%	0	0	0	0	0	658,900	0.05%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	658,900	0.05%	0	0	0	0	0	658,900	0.05%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	658,900	0.05%	0	0	0	0	0	658,900	0.05%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	1,243,539,501	99.95%	0	0	0	0	0	1,243,539,501	99.95%
1、人民币普通股	1,243,539,501	99.95%	0	0	0	0	0	1,243,539,501	99.95%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
他									
三、股份总数	1,244,198,401	100.00%	0	0	0	0	0	1,244,198,401	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

公司于2023年12月26日召开第六届董事会第五次会议和第六届监事会第五次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份，用于实施股权激励或员工持股计划。

截至2024年6月30日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份2,709,100股，占公司目前总股本的0.22%，最高成交价为3.80元/股，最低成交价为3.55元/股，成交总金额为10,029,853元（不含交易费用）。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
卢醉兰	640,900	0	0	640,900	高管锁定股	任职期间所持股份75%限售，期末限售股数为2024年6月30日所持限售股
彭飞	18,000	0	0	18,000	高管锁定股	任职期间所持股份75%限售，期末限售股数为2024年6月30日所持限售股
合计	658,900	0	0	658,900	--	--

二、证券发行与上市情况

□适用 □不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		54,844	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）		0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）		0
持股5%以上的普通股股东或前10名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
陈雁升	境内自然人	32.77%	407,721,600	0	0	407,721,600	质押	22,500,000
中国民生银行股份有限公司—华夏中证动漫游戏交易型开放式指数证券投资基金	其他	1.95%	24,292,254	7,441,200	0	24,292,254	不适用	0
陈冬琼	境外自然人	1.85%	23,054,967	0	0	23,054,967	不适用	0
上海浦东发展银行股份有限公司—国泰中证动漫游戏交易型开放式指数证券投资基金	其他	0.70%	8,665,000	2,528,200	0	8,665,000	不适用	0
方昶行	境内自然人	0.29%	3,640,600	1,326,000	0	3,640,600	不适用	0
吴斌	境内自然人	0.29%	3,585,600	1,173,100	0	3,585,600	不适用	0
林静	境内自然人	0.28%	3,475,800	1,138,000	0	3,475,800	不适用	0
庄新建	境内自然人	0.24%	2,927,201	2,927,201	0	2,927,201	不适用	0
倪少龙	境内自然人	0.23%	2,807,500	2,049,800	0	2,807,500	不适用	0
周志坚	境内自然人	0.22%	2,740,700	37,300	0	2,740,700	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前10名股东的情况（如有）（参见注3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	截至报告期末，陈雁升和陈冬琼为本公司实际控制人，陈雁升和陈冬琼为夫妻关系，两人合计持有本公司34.62%的股份。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情	无							

况的说明			
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无		
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
陈雁升	407,721,600	人民币普通股	407,721,600
中国民生银行股份有限公司—华夏中证动漫游戏交易型开放式指数证券投资基金	24,292,254	人民币普通股	24,292,254
陈冬琼	23,054,967	人民币普通股	23,054,967
上海浦东发展银行股份有限公司—国泰中证动漫游戏交易型开放式指数证券投资基金	8,665,000	人民币普通股	8,665,000
方昶行	3,640,600	人民币普通股	3,640,600
吴斌	3,585,600	人民币普通股	3,585,600
林静	3,475,800	人民币普通股	3,475,800
庄新建	2,927,201	人民币普通股	2,927,201
倪少龙	2,807,500	人民币普通股	2,807,500
周志坚	2,740,700	人民币普通股	2,740,700
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	<p>1. 前十名股东中，陈雁升和陈冬琼为本公司实际控制人，陈雁升和陈冬琼为夫妻关系，两人合计持有本公司 34.62% 的股份。</p> <p>2. 除以上情况外，公司未知前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。</p>		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	<p>公司前十大无限售条件股东方昶行通过财通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 3,640,600 股、吴斌通过财通证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 3,585,600 股、林静通过中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 603,000 股。其他股东不存在除通过普通证券账户持有股份外，还通过客户信用交易担保证券账户持有股份的情况。</p>		

持股 5% 以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。



08

优先股相关情况

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。



09

债券相关情况

第九节 债券相关情况

适用 不适用



10

财务报告

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：星辉互动娱乐股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	131,973,463.91	107,493,309.78
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		19,034,534.01
应收账款	355,248,048.78	398,563,628.46
应收款项融资		
预付款项	50,274,811.07	49,251,887.46
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	6,808,282.67	9,198,885.60
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	72,174,427.55	61,642,695.09
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	20,089,742.56	17,548,514.88
流动资产合计	636,568,776.54	662,733,455.28
非流动资产：		

项目	期末余额	期初余额
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	64,279,248.14	65,000,859.79
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	40,546,736.37	40,547,941.12
投资性房地产	561,407,061.09	560,866,567.69
固定资产	1,151,152,808.40	1,181,491,364.06
在建工程	4,065,031.60	5,458,346.54
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	18,685,270.51	21,960,022.81
无形资产	570,446,967.32	675,107,061.46
其中：数据资源		
开发支出	43,700,306.78	39,665,885.20
其中：数据资源		
商誉	691,336,608.68	697,923,349.17
长期待摊费用	33,795,322.57	38,154,643.78
递延所得税资产	390,699,535.20	331,238,906.74
其他非流动资产	740,960.90	182,320.50
非流动资产合计	3,570,855,857.56	3,657,597,268.86
资产总计	4,207,424,634.10	4,320,330,724.14
流动负债：		
短期借款	996,059,722.22	883,812,833.38
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	263,463,892.32	267,007,730.64
预收款项		
合同负债	43,871,511.71	55,820,851.31
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	163,121,397.56	82,346,265.39
应交税费	21,501,704.18	31,197,602.83
其他应付款	149,080,157.74	116,457,666.81
其中：应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	87,160,081.89	140,464,545.59
其他流动负债	2,057,364.73	22,657,194.47
流动负债合计	1,726,315,832.35	1,599,764,690.42
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	413,116,080.25	438,862,797.22
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,413,462.42	3,574,617.54
长期应付款	4,597,451.28	4,631,889.94
长期应付职工薪酬		
预计负债	283,482.90	290,790.40
递延收益	2,553,629.00	2,828,828.20
递延所得税负债	15,319,569.61	15,714,470.87
其他非流动负债	307,785,159.47	321,192,767.92
非流动负债合计	747,068,834.93	787,096,162.09
负债合计	2,473,384,667.28	2,386,860,852.51
所有者权益：		
股本	1,244,198,401.00	1,244,198,401.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	53,030,751.03	53,030,751.03
减：库存股	10,032,868.83	10,032,868.83
其他综合收益	-8,372,003.06	11,774,172.88
专项储备		
盈余公积	62,714,488.75	62,714,488.75
一般风险准备		
未分配利润	393,810,814.35	572,492,081.46
归属于母公司所有者权益合计	1,735,349,583.24	1,934,177,026.29
少数股东权益	-1,309,616.42	-707,154.66
所有者权益合计	1,734,039,966.82	1,933,469,871.63
负债和所有者权益总计	4,207,424,634.10	4,320,330,724.14

法定代表人：陈创煌

主管会计工作负责人：孙琦

会计机构负责人：刘小玲

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		

项目	期末余额	期初余额
货币资金	22,397,139.71	59,693,895.17
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		19,034,534.01
应收账款	62,930,586.30	45,830,574.80
应收款项融资		
预付款项	3,015,689.08	2,018,724.90
其他应收款	669,610,617.85	834,064,935.75
其中：应收利息		
应收股利	62,686,300.00	66,395,300.00
存货	29,791,644.49	29,628,326.45
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	9,122,485.19	5,683,134.40
流动资产合计	796,868,162.62	995,954,125.48
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,951,517,439.22	1,951,282,326.69
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产	753,975,136.35	764,429,039.43
固定资产	120,944,056.86	126,889,870.19
在建工程	4,065,031.60	3,392,932.51
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	15,721,241.65	15,923,227.63
无形资产	86,680.65	153,195.17
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	16,570,657.34	16,839,538.52
递延所得税资产	22,264,796.76	24,513,519.32
其他非流动资产	701,288.00	92,320.50
非流动资产合计	2,886,846,328.43	2,904,515,969.96
资产总计	3,683,714,491.05	3,900,470,095.44
流动负债：		

项目	期末余额	期初余额
短期借款	788,059,722.22	586,812,833.38
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	11,488,982.55	9,546,457.82
预收款项		
合同负债	13,621,108.36	9,396,512.32
应付职工薪酬	599,190.82	1,050,962.25
应交税费	2,155,930.13	978,860.20
其他应付款	214,904,358.66	612,078,552.00
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	56,452,822.88	61,452,822.88
其他流动负债	493,904.03	16,932,946.80
流动负债合计	1,087,776,019.65	1,298,249,947.65
非流动负债：		
长期借款	413,116,080.25	438,862,797.22
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,838,024.37	2,069,799.05
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	414,954,104.62	440,932,596.27
负债合计	1,502,730,124.27	1,739,182,543.92
所有者权益：		
股本	1,244,198,401.00	1,244,198,401.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	185,721,376.39	185,721,376.39
减：库存股	10,032,868.83	10,032,868.83
其他综合收益	-12,993,968.06	-12,993,968.06
专项储备		
盈余公积	151,122,885.63	151,122,885.63
未分配利润	622,968,540.65	603,271,725.39
所有者权益合计	2,180,984,366.78	2,161,287,551.52
负债和所有者权益总计	3,683,714,491.05	3,900,470,095.44

3、合并利润表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入	614,913,872.78	715,130,684.65
其中：营业收入	614,913,872.78	715,130,684.65
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	880,992,237.84	831,081,658.90
其中：营业成本	499,485,529.82	516,823,181.22
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	6,171,407.56	6,119,690.15
销售费用	168,159,341.73	78,671,489.69
管理费用	129,231,124.73	150,072,877.25
研发费用	41,705,793.59	33,929,888.21
财务费用	36,239,040.41	45,464,532.38
其中：利息费用	30,975,819.16	41,297,299.03
利息收入	1,102,768.39	3,119,632.84
加：其他收益	5,243,236.35	5,669,399.12
投资收益（损失以“—”号填列）	-289,497.83	-2,128,882.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-721,611.65	-2,960,332.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	3,035,608.32	2,173,592.24
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	133,874.06	123,300.65
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-257,955,144.16	-110,113,564.77

项目	2024年半年度	2023年半年度
列)		
加：营业外收入	16,060,569.42	1,090,051.51
减：营业外支出	1,360,600.33	2,090,534.34
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-243,255,175.07	-111,114,047.60
减：所得税费用	-64,038,595.39	-33,832,858.97
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-179,216,579.68	-77,281,188.63
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-179,216,579.68	-77,281,188.63
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-178,681,267.11	-77,069,365.70
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-535,312.57	-211,822.93
六、其他综合收益的税后净额	-20,213,325.13	57,563,376.30
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-20,146,175.94	57,403,928.62
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-20,146,175.94	57,403,928.62
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	-20,146,175.94	57,403,928.62
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-67,149.19	159,447.68
七、综合收益总额	-199,429,904.81	-19,717,812.33
归属于母公司所有者的综合收益总额	-198,827,443.05	-19,665,437.08
归属于少数股东的综合收益总额	-602,461.76	-52,375.25
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.14	-0.06
（二）稀释每股收益	-0.14	-0.06

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：陈创煌

主管会计工作负责人：孙琦

会计机构负责人：刘小玲

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业收入	196,739,373.33	192,454,768.35
减：营业成本	124,092,948.51	135,754,906.29
税金及附加	2,031,529.83	1,428,913.99
销售费用	22,354,911.83	19,376,407.37
管理费用	9,098,880.82	8,963,062.78
研发费用	6,840,738.04	7,659,546.20
财务费用	12,014,502.76	18,618,822.37
其中：利息费用	14,067,282.60	18,267,717.89
利息收入	189,561.89	394,224.51
加：其他收益	1,196,412.69	351,927.55
投资收益（损失以“—”号填列）	235,112.53	-811,944.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	235,112.53	-811,944.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-4,649.94	88.46
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-725.94	114,022.06
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	21,732,010.88	307,202.75
加：营业外收入	230,433.87	528,761.54
减：营业外支出	16,906.93	130.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	21,945,537.82	835,834.29
减：所得税费用	2,248,722.56	-2,591,658.70
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	19,696,815.26	3,427,492.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	19,696,815.26	3,427,492.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		

项目	2024年半年度	2023年半年度
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	19,696,815.26	3,427,492.99
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
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	699,343,724.72	727,444,729.02
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	4,533,259.26	7,638,646.51
收到其他与经营活动有关的现金	25,733,155.51	41,677,578.12
经营活动现金流入小计	729,610,139.49	776,760,953.65
购买商品、接受劳务支付的现金	166,838,643.85	154,007,250.84
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		

项目	2024年半年度	2023年半年度
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	267,518,009.06	325,668,877.82
支付的各项税费	30,466,838.20	51,409,349.49
支付其他与经营活动有关的现金	220,148,793.86	130,519,929.66
经营活动现金流出小计	684,972,284.97	661,605,407.81
经营活动产生的现金流量净额	44,637,854.52	115,155,545.84
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,050,000.00	
取得投资收益收到的现金	382,113.82	831,449.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	270,096.11	484,223.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	2,702,209.93	1,315,673.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,858,540.31	116,539,927.32
投资支付的现金		20,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	53,858,540.31	116,559,927.32
投资活动产生的现金流量净额	-51,156,330.38	-115,244,253.82
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	708,186,330.09	676,641,300.00
收到其他与筹资活动有关的现金	33,996,474.45	3,482,316.20
筹资活动现金流入小计	742,182,804.54	680,123,616.20
偿还债务支付的现金	673,578,000.00	538,775,111.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,278,244.90	37,148,348.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	2,722,598.56	85,061,636.24
筹资活动现金流出小计	709,578,843.46	660,985,096.14
筹资活动产生的现金流量净额	32,603,961.08	19,138,520.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,623,449.70	2,285,065.39
五、现金及现金等价物净增加额	24,462,035.52	21,334,877.47
加：期初现金及现金等价物余额	101,651,946.53	120,660,150.63
六、期末现金及现金等价物余额	126,113,982.05	141,995,028.10

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
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	200,377,414.74	202,032,420.59
收到的税费返还	4,327,937.73	7,491,358.98
收到其他与经营活动有关的现金	18,073,625.43	23,043,046.23

项目	2024年半年度	2023年半年度
经营活动现金流入小计	222,778,977.90	232,566,825.80
购买商品、接受劳务支付的现金	127,057,321.68	131,324,550.59
支付给职工以及为职工支付的现金	4,392,285.07	3,978,542.88
支付的各项税费	18,673,178.46	8,411,069.16
支付其他与经营活动有关的现金	28,235,818.97	19,582,231.14
经营活动现金流出小计	178,358,604.18	163,296,393.77
经营活动产生的现金流量净额	44,420,373.72	69,270,432.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	3,709,000.00	820,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	135,496.11	470,975.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	3,844,496.11	1,290,975.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,433,222.34	6,353,459.64
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	5,433,222.34	6,353,459.64
投资活动产生的现金流量净额	-1,588,726.23	-5,062,484.43
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	554,000,000.00	524,980,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	34,031,238.92	
筹资活动现金流入小计	588,031,238.92	524,980,000.00
偿还债务支付的现金	519,226,411.44	410,706,411.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,840,699.29	13,045,482.69
支付其他与筹资活动有关的现金	135,101,914.20	155,425,687.38
筹资活动现金流出小计	670,169,024.93	579,177,581.51
筹资活动产生的现金流量净额	-82,137,786.01	-54,197,581.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,991,264.45	-594,453.96
五、现金及现金等价物净增加额	-37,314,874.07	9,415,912.13
加：期初现金及现金等价物余额	57,194,776.19	32,409,509.70
六、期末现金及现金等价物余额	19,879,902.12	41,825,421.83

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024年半年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他											

项目	2024年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者 权 益 合 计	
	股 本	其他权益工具			资 本 公 积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			小 计
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年年末余额	1,244,198,401.00				53,030,751.03	10,032,868.83	11,774,172.88		62,714,488.75		572,492,081.46		1,934,177,026.29	-707,151,546.6	1,933,469,871.63
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,244,198,401.00				53,030,751.03	10,032,868.83	11,774,172.88		62,714,488.75		572,492,081.46		1,934,177,026.29	-707,151,546.6	1,933,469,871.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-20,146,175.94				178,681,267.11		198,827,443.05	-602,461,766	199,429,904.81
（一）综合收益总额							-20,146,175.94				178,681,267.11		198,827,443.05	-602,461,766	199,429,904.81
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润															

项目	2024年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	1,244,198,401.00				53,030,751.03	10,032,868.83	-8,372,003.06		62,714,488.75		393,810,814.35		1,735,349,583.24	-1,309,616.42	1,734,039,966.82

上年金额

单位：元

项目	2023年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
优先 股		永续 债	其他												
一、上年年末余额	1,244,198,401.00				53,030,751.03		-47,378,397.69		50,380,914.20		557,117,141.72		1,857,348,810.26	-746,695.83	1,856,602,114.43
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,244,198,401.00				53,030,751.03		-47,378,397.69		50,380,914.20		557,117,141.72		1,857,348,810.26	-746,695.83	1,856,602,114.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							57,403,928.62				-77,069,365.70		-19,665,437.08	-52,375.25	-19,717,812.33
（一）综合收益总额							57,403,928.62				-77,069,365.70		-19,665,437.08	-52,375.25	-19,717,812.33
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															

项目	2023年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,244,198,401.00				53,030,751.03		10,025,530.93		50,380,914.20		480,047,776.02		1,837,683,378.8	-799,071.08	1,836,884,307.21

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,244,198,401.00				185,721,376.39	10,032,868.83	-12,993,968.06		151,122,885.63	603,271,725.39		2,161,287,551.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,244,198,401.00				185,721,376.39	10,032,868.83	-12,993,968.06		151,122,885.63	603,271,725.39		2,161,287,551.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										19,696,815.26		19,696,815.26
（一）综合收益总额										19,696,815.26		19,696,815.26
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有												

项目	2024年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
东)的分配												
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	1,244,198,401.00				185,721,376.39	10,032,868.83	-12,993,968.06		151,122,885.63	622,968,540.65		2,180,984,366.78

上期金额

单位：元

项目	2023年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,244,198,401.00				185,721,376.39		-12,993,968.06		138,789,311.08	492,269,554.44		2,047,984,674.85
加：会计政策变更												

项目	2023年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,244,198,401.00				185,721,376.39		-12,993,968.06		138,789,311.08	492,269,554.44		2,047,984,674.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										3,427,492.99		3,427,492.99
（一）综合收益总额										3,427,492.99		3,427,492.99
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

项目	2023年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,244,198,401.00				185,721,376.39		-12,993,968.06		138,789,311.08	495,697,047.43		2,051,412,167.84

三、公司基本情况

1、历史沿革

星辉互动娱乐股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广东星辉塑胶实业有限公司，于2000年5月31日注册成立。

公司于2008年5月28日通过股东会决议，公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为广东星辉车模股份有限公司。各发起人以广东星辉塑胶实业有限公司截至2007年12月31日经审计净资产额41,824,163.63元中的39,600,000.00元作为折股依据，相应折合为股份公司的全部股份。

2009年12月25日，公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2009]1459号文”核准，向社会公开发行1320万股人民币普通股，并于2010年1月20日在深圳证券交易所创业板上市交易。发行后的股本总额为人民币5280万元。

2014年3月18日，公司名称由“广东星辉车模股份有限公司”变更为“星辉互动娱乐股份有限公司”。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：汕头市澄海区星辉工业园（上华镇夏岛路北侧）。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常经营管理的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：汕头市澄海区星辉工业园（上华镇夏岛路北侧）。

3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：互联网和相关服务。

主要经营活动：游戏业务、玩具业务、足球俱乐部业务。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 8 月 29 日批准对外报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对应收款项坏账准备计提、投资性房地产摊销、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注五各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，各境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项金额	500 万元
重要的坏账准备收回或转回金额	500 万元
本期重要的应收款项核销金额	500 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项金额	500 万元
重要的在建工程金额	1,000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款金额	500 万元
重要投资活动有关的现金金额	10,000 万元
重要境外经营实体	境外经营实体营业收入、资产总额、净利润（或净亏损额之绝对值）中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
重要的资本化研发项目金额	1,000 万元
重要的非全资子公司	子公司营业收入、资产总额、净利润（或净亏损额之绝对值）中任一项目占合并报表相应项目 10%以上，并且该子公司的少数股东持股比例大于 20%的
重要的合营企业或联营企业	单个投资项目账面价值占合并报表净资产 5%以上并且大于 1000 万，并且该投资项目权益法下投资损益占合并报表净利润 5%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

①增加子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他股东权益变动的，与其

相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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；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，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：①符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；②为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期

间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。即期汇率的近似汇率为全年平均汇率。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。即期汇率的近似汇率为全年平均汇率。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A. 以摊余成本计量的金融资产；B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A. 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B. 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；C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D. 以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

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

③金融负债的后续计量

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

B. 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D. 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

(4) 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注五、31。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

对于应收款项（含应收账款、应收票据等），无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款具体划分组合情况如下：

应收票据组合

- a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：应收合并报表范围客户组合
- b. 应收账款组合 2：应收玩具及其他业务客户组合
- c. 应收账款组合 3：应收游戏业务客户组合
- d. 应收账款组合 4：应收足球俱乐部业务客户组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B. 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：合并报表范围组合
- b. 其他应收款组合 2：保证金组合
- c. 其他应收款组合 3：其他款项组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款的账龄自确认之日起计算。

②信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

③已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

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章节附注 11。

13、应收账款

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章节附注 11。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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章节附注 11。

15、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、包装物、库存商品、在产品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①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；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。

②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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

16、长期股权投资

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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,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初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值(有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外)和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算: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,除非投资符合持有待售的条件。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算:

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

B. 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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出,计入留存收益。

C. 本公司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,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的公允价值为基础,并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限(公司负有承担额外损失义务的除外),被投资单位以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

D. 本公司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。

③处置长期股权投资

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，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 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，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。

17、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产：包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签订租赁协议，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注五、21、长期资产减值。

18、固定资产

（1）确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-100	0-10%	0.9-10%
机器设备	年限平均法	10-15	0-10%	6-10%
运输设备	年限平均法	3-8	0-10%	11.25-33.33%
办公设备	年限平均法	1-20	0-10%	4.5-100%

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率。

19、在建工程

(1) 在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司房屋建筑物具体转为固定资产的标准和时点为房屋建筑物已竣工验收或已正式交付使用两者中之较早者；需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为已验收或已正式交付使用两者中之较早者。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注五、21。

20、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
-----	--------	----

土地使用权	合同规定期限	法定使用权
手机游戏	1年（见下注）	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
网页游戏	2年（见下注）	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
改编权	合同约定期限	合同约定
版权及著作权	授权期限或3年	合同约定
球员服务合同	合同约定期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
肖像权	合同约定期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

注：手机游戏和网页游戏如在预计使用寿命内提前结束运营，则在运营平台游戏下线当月将剩余未摊销无形资产余额全部结转当月成本。

公司位于西班牙的土地使用权具有永久期限，公司认为在可预见的将来，该土地使用权均会使用并带给公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命不确定。

经复核，本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）无形资产分类

本公司无形资产分为土地使用权、电脑软件、游戏软件、改编权、球员服务合同、肖像权等。

（3）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

（4）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注五、21。

（5）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

21、长期资产减值

(1) 长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

(2) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

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

23、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

① 设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。

② 设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

C. 期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。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。

25、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

26、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第4号——创业板行业信息披露》中的“互联网游戏业务”的披露要求：

(1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括：

业务类型	具体收入确认原则
玩具业务	内销：（1）送货上门方式或客户自行到公司提货的，客户在送货单上签收时确认收入。（2）托运方式的，直接交货给购货方或交付给购货方委托的承运人，以取得货物承运单或铁路运单时确认收入。 外销：（1）离岸价（FOB）结算形式的，采取海运方式报关出口，公司取得出口装船提单时确认收入。（2）其他结算形式的，按合同要求货物到达提货点并取得客户验收确认时确认收入。
游戏业务	（1）授权联合运营模式：该模式主要指公司通过自研或者代理的方式获得一款游戏产品的经营权后，授权游戏运营商运营该款游戏。公司与运营商按照联合运营协议约定的比例分成，经双方核对数据确认无误后的分成金额确认营业收入。 （2）代理联合运营模式：该模式主要指公司通过代理的方式获得一款游戏产品的经营权后，并同时在自有平台、非自有平台（包括该游戏的研发商）运营该款游戏。公司自有平台方面，在收到游戏玩家充值款项时确认营业收入；联合运营商方面，公司与运营商按照联合运营协议约定的比例分成，经双方核对数据确认无误后的分成金额确认营业收入。 （3）自主运营模式：该模式主要指公司将自研游戏产品发布在自有平台进行运营。游戏玩家通过充值获得游戏内的虚拟货币，公司在游戏玩家使用虚拟货币购买游戏道具时将已消费的金额确认为营业收入。 （4）版权金：公司收取的版权金在协议约定的受益期内按照直线法摊销确认为营业收入。
足球俱乐部业务	（1）电视转播权收入：根据西班牙足球协会确定的转播权分配额，按赛季平均确认收入。 （2）球员转会收入：在合同已经签订，双方的权利义务已经明确，并收取款项或取得向客户收取款项的权利时确认收入。 （3）广告收入：在合同已经签订，双方的权利义务已经明确，已经按照合同约定履行广告发布等义务，并收取款项或取得向客户收取款项的权利时确认收入。 （4）门票收入：套票收入按场次平均确认收入；单场自营销售的门票于门票已经售出且观赏服务提供

业务类型	具体收入确认原则
	完毕时确认收入。 (5) 商品销售收入：于产品已经发出，货物权属已经转移，已收取款项或是取得向顾客收取款项的权利时确认收入。

27、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、政府补助

(1) 政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，

与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

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

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；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）；C：公司对与

子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注五、11、金融工具。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（4） 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业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，在符合下列条件之一时，应当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。

（5） 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（6） 租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围； B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

②本公司作为出租人

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

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围； B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（7）售后租回交易

本公司按照本附注 26、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（2）回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

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

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

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

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

32、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

（3）2024年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	21%、13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	详见下文
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
星辉互动娱乐股份有限公司	15%
雷星（香港）实业有限公司	16.5%
福建星辉玩具有限公司	25%
深圳市星辉车模有限公司	25%
广东星辉玩具有限公司	25%
汕头星辉网络科技有限公司	25%
新疆星辉创业投资有限公司	20%
广州星辉娱乐有限公司	25%
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	15%
上海悠玩网络科技有限公司	25%
上海猫狼网络科技有限公司	20%
霍尔果斯市星拓网络科技有限公司	15%
星辉游戏（香港）有限公司	16.5%
星辉游戏（韩国）有限公司	10%
北海星河网络科技有限公司	9%
珠海星辉投资管理有限公司	25%
广州星辉趣游信息科技有限公司	25%
星辉体育（香港）有限公司	16.5%
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.	25%
广州百镒商业经营管理有限公司	20%
绍兴星拓网络科技有限公司	25%
星辉游戏（日本）有限公司	15%
广州市星澄网络科技有限公司	25%

2、税收优惠

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局 2019 年 3 月 20 日发布的《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税局总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）公司出口产品均按 13%退税。

（2）企业所得税

公司被认定为高新技术企业。2023 年 12 月 28 日获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202344001421），企业所得税减免期限为 2023 年至 2025 年，2024 年 1-6 月公司适用 15%的税率。

广东星辉天拓互动娱乐有限公司被认定为高新技术企业。2023年12月28日获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202344002018），企业所得税减免期限为2023年至2025年，2024年1-6月公司适用15%的税率。

霍尔果斯市星拓网络科技有限公司于2016年1月11日取得企业所得税的税收优惠事项备案表，2024年1-6月适用15%的税率。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委三部委联合发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告2020年第23号，明确自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税和《广西壮族自治区人民政府关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发〔2020〕42号），第五条：（一）对在经济区内新注册开办，经认定为高新技术企业或符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业，自其取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分的企业所得税5年。北海星河网络科技有限公司开展的部分业务符合鼓励类政策，2024年1-6月适用9%的税率。

《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》（财政部税务总局公告2023年第12号）。2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司之下属子公司上海猫狼网络科技有限公司、广州百锲商业经营管理有限公司、新疆星辉创业投资有限公司2024年1-6月符合小型微利企业标准的，享受该企业所得税的优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	738,700.69	359,088.21
银行存款	126,307,778.14	102,480,284.65
其他货币资金	4,926,985.08	4,653,936.92
合计	131,973,463.91	107,493,309.78
其中：存放在境外的款项总额	44,438,761.73	28,384,671.83

其他说明

受限货币资金参见本附注七、19。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据		19,034,534.01
合计		19,034,534.01

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据						19,202,276.83	100.00%	167,742.82	0.87%	19,034,534.01
其中：										
1. 商业承兑汇票						19,202,276.83	100.00%	167,742.82	0.87%	19,034,534.01
合计						19,202,276.83	100.00%	167,742.82	0.87%	19,034,534.01

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	167,742.82		167,742.82			
合计	167,742.82		167,742.82			

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	317,848,931.77	370,178,903.95
1至2年	49,553,564.55	40,360,731.19
2至3年	7,613,593.21	15,904,139.70
3年以上	9,269,690.70	4,770,596.47
3至4年	6,440,331.97	2,350,789.11

4至5年	705,197.23	240,890.14
5年以上	2,124,161.50	2,178,917.22
合计	384,285,780.23	431,214,371.31

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,564,211.89	1.71%	6,564,211.89	100.00%		2,599,482.11	0.60%	2,599,482.11	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	377,721,568.34	98.29%	22,473,519.56	5.95%	355,248,048.78	428,614,889.20	99.40%	30,051,260.74	7.01%	398,563,628.46
其中：										
组合1玩具业务	66,941,837.98	17.42%	863,168.88	1.29%	66,078,669.10	50,716,302.50	11.76%	679,848.84	1.34%	50,036,453.66
组合2游戏业务	63,043,866.45	16.40%	2,566,293.73	4.07%	60,477,572.72	93,365,317.47	21.65%	2,682,300.19	2.87%	90,683,017.28
组合3足球俱乐部业务	247,735,863.91	64.47%	19,044,056.95	7.69%	228,691,806.96	284,533,269.23	65.99%	26,689,111.71	9.38%	257,844,157.52
合计	384,285,780.23	100.00%	29,037,731.45	7.56%	355,248,048.78	431,214,371.31	100.00%	32,650,742.85	7.57%	398,563,628.46

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备	2,599,482.11	2,599,482.11	6,564,211.89	6,564,211.89	100.00%	预计无法收回
合计	2,599,482.11	2,599,482.11	6,564,211.89	6,564,211.89		

按组合计提坏账准备类别名称：组合1玩具业务

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

1年以内	66,136,579.04	646,600.03	0.98%
1-2年	101,002.09	12,882.25	12.75%
2-3年	2,258.07	653.08	28.92%
3-4年	631,184.60	182,552.50	28.92%
4-5年	70,814.18	20,481.02	28.92%
合计	66,941,837.98	863,168.88	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：组合2游戏业务

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	56,997,020.25	951,855.19	1.67%
1-2年	5,681,117.22	1,248,709.56	21.98%
2-3年	269,256.34	269,256.34	100.00%
3-4年	49,211.18	49,211.18	100.00%
4-5年	47,261.46	47,261.46	100.00%
合计	63,043,866.45	2,566,293.73	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：组合3足球俱乐部业务

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	190,685,278.28	5,555,549.25	2.91%
1-2年	43,771,445.24	5,038,688.32	11.51%
2-3年	4,807,921.11	1,641,313.89	34.14%
3-4年	5,759,936.19	4,214,646.72	73.17%
4-5年	587,121.59	469,697.27	80.00%
5年以上	2,124,161.50	2,124,161.50	100.00%
合计	247,735,863.91	19,044,056.95	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,599,482.11	4,030,054.20			-65,324.42	6,564,211.89
按组合计提坏账准备	30,051,260.74	194,696.07	6,968,140.08		-804,297.17	22,473,519.56
合计	32,650,742.85	4,224,750.27	6,968,140.08		-869,621.59	29,037,731.45

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本年无收回或转回金额重要的坏账准备。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	48,323,184.29	0.00	48,323,184.29	12.57%	1,407,879.13
第二名	36,271,246.46	0.00	36,271,246.46	9.44%	1,056,750.09
第三名	35,252,570.20	0.00	35,252,570.20	9.17%	9,098,478.07
第四名	33,890,942.59	0.00	33,890,942.59	8.82%	987,400.74
第五名	16,813,004.72	0.00	16,813,004.72	4.38%	489,841.06
合计	170,550,948.26	0.00	170,550,948.26	44.38%	13,040,349.09

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,808,282.67	9,198,885.60
合计	6,808,282.67	9,198,885.60

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权投资款	4,000,000.00	6,000,000.00
往来款	23,322,320.18	18,696,614.42
借款本金	52,034,166.67	57,034,166.67
押金、保证金	2,346,270.07	2,405,896.64
出口退税	36,889.73	104,961.64
其他	230,437.78	244,215.49
合计	81,970,084.43	84,485,854.86

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	4,526,952.14	6,974,277.41
1至2年	536,166.91	1,341,593.49
2至3年	1,383,965.89	1,157,658.24
3年以上	75,522,999.49	75,012,325.72
3至4年	977,234.00	976,488.28
4至5年	182,693.40	5,102,517.60
5年以上	74,363,072.09	68,933,319.84

合计	81,970,084.43	84,485,854.86
----	---------------	---------------

3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	74,803,471.05	91.26%	74,803,471.05	100.00%		74,803,471.05	88.54%	74,803,471.05	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	7,166,613.38	8.74%	358,330.71	5.00%	6,808,282.67	9,682,383.81	11.46%	483,498.21	4.99%	9,198,885.60
其中：										
合计	81,970,084.43	100.00%	75,161,801.76	91.69%	6,808,282.67	84,485,854.86	100.00%	75,286,969.26	89.11%	9,198,885.60

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备	74,803,471.05	74,803,471.05	74,803,471.05	74,803,471.05	100.00%	预计无法收回
合计	74,803,471.05	74,803,471.05	74,803,471.05	74,803,471.05		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备	7,166,613.38	358,330.71	5.00%
合计	7,166,613.38	358,330.71	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2024年1月1日余额	483,498.21		74,803,471.05	75,286,969.26
2024年1月1日余额在本期				
本期计提	7,435.70			7,435.70
本期转回	131,911.39			131,911.39
其他变动	-691.81			-691.81

2024年6月30日余额	358,330.71		74,803,471.05	75,161,801.76
--------------	------------	--	---------------	---------------

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	75,286,969.26	7,435.70	131,911.39		-691.81	75,161,801.76
合计	75,286,969.26	7,435.70	131,911.39		-691.81	75,161,801.76

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	借款本金	52,034,166.67	5年以上	63.48%	52,034,166.67
第二名	往来款	11,726,387.00	5年以上	14.30%	11,726,387.00
第三名	借款本金	5,000,000.00	5年以上	6.10%	5,000,000.00
第四名	股权投资款	4,000,000.00	1年以内	4.88%	200,000.00
第五名	往来款	1,909,034.60	5年以上	2.33%	1,909,034.60
合计		74,669,588.27		91.09%	70,869,588.27

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	23,090,496.59	45.93%	21,311,950.29	43.27%
1至2年	26,216,328.80	52.15%	21,783,440.63	44.23%
2至3年	512,163.40	1.02%	1,988,957.52	4.04%
3年以上	455,822.28	0.90%	4,167,539.02	8.46%
合计	50,274,811.07		49,251,887.46	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备	未及时结算的主要原因
第一名	20,000,000.00	39.78		预付的分成款，游戏尚未上线
合计	20,000,000.00	39.78		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
第一名	24,547,870.13	48.83%
第二名	5,865,672.32	11.67%
第三名	2,836,279.30	5.64%
第四名	2,098,859.23	4.17%
第五名	2,093,343.32	4.16%
合计	37,442,024.30	74.47%

其他说明：

6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,717,831.71		10,717,831.71	10,546,400.01		10,546,400.01
在产品	1,967,799.74		1,967,799.74	3,371,631.79		3,371,631.79
库存商品	56,184,445.34	277,492.46	55,906,952.88	44,478,794.25	618,108.34	43,860,685.91
发出商品	2,519,166.47		2,519,166.47	2,269,616.59		2,269,616.59
包装物	1,062,676.75		1,062,676.75	1,594,360.79		1,594,360.79
合计	72,451,920.01	277,492.46	72,174,427.55	62,260,803.43	618,108.34	61,642,695.09

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第4号——创业板行业信息披露》中的“互联网游戏业务”的披露要求

前五名游戏情况

游戏业务期末无存货。

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	618,108.34			340,615.88		277,492.46
合计	618,108.34			340,615.88		277,492.46

按组合计提存货跌价准备

按组合计提存货跌价准备的计提标准

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及暂估进项税额	19,381,511.25	16,328,322.85
预缴所得税	708,231.31	1,220,192.03
合计	20,089,742.56	17,548,514.88

其他说明：

8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
易简传媒科技集团股份有限公司	56,859,186.72	10,633,135.14			235,112.53						57,094,299.25	10,633,135.14
Netherfire Entertainment, Inc.	7,839,765.47	7,839,765.47								-55,885.86	7,895,651.33	7,895,651.33
广州麟龙信息技术有限公司	3,412,020.84	3,412,020.84									3,412,020.84	3,412,020.84
广州云图动漫设计	7,613,589.71				-48,619.21						7,564,970.50	

有限公司												
广州尚游网络科技有限公司	11,135,694.53				-907,663.51						10,228,031.02	
广州骏豪宏风网络科技有限公司	13,491,505.06	13,491,505.06									13,491,505.06	13,491,505.06
广州纵星群英网络科技有限公司	25,523.97				-441.46						25,082.51	
小计	100,377,286.30	35,376,426.51			-721,611.65					-55,885.86	99,711,560.51	35,432,312.37
合计	100,377,286.30	35,376,426.51			-721,611.65					-55,885.86	99,711,560.51	35,432,312.37

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
易简传媒科技股份有限公司	57,094,299.25	46,461,164.11	10,633,135.14	可比公司法	市净率、非流动性折扣	同行业上市公司并购案例
合计	57,094,299.25	46,461,164.11	10,633,135.14			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

其他系公司对 Netherfire Entertainment, Inc. 长期股权投资进行外币报表折算产生的外币报表折算差异。

9、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
非上市公司股权投资	40,546,736.37	40,547,941.12

合计	40,546,736.37	40,547,941.12
----	---------------	---------------

其他说明：

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	646,254,498.55			646,254,498.55
2. 本期增加金额	10,162,062.86	635,185.09		10,797,247.95
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 重分类转入	10,162,062.86	635,185.09		10,797,247.95
3. 本期减少金额	86,489.20			86,489.20
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 汇率原因减少额	86,489.20			86,489.20
4. 期末余额	656,330,072.21	635,185.09		656,965,257.30
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	85,387,930.86			85,387,930.86
2. 本期增加金额	10,006,715.92	178,910.39		10,185,626.31
(1) 计提或摊销	7,486,113.98	4,234.56		7,490,348.54
(2) 重分类转入	2,520,601.94	174,675.83		2,695,277.77
3. 本期减少金额	15,360.96			15,360.96
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 汇率原因减少额	15,360.96			15,360.96
4. 期末余额	95,379,285.82	178,910.39		95,558,196.21
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	560,950,786.39	456,274.70	561,407,061.09
2. 期初账面价值	560,866,567.69		560,866,567.69

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,151,152,808.40	1,181,491,364.06
合计	1,151,152,808.40	1,181,491,364.06

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,466,744,460.87	117,433,817.50	10,978,690.14	167,176,106.85	1,762,333,075.36
2. 本期增加金额	10,509,268.73	1,675,680.53		9,052,526.50	21,237,475.76
(1) 购置	8,369,239.11	179,795.59		8,960,256.20	17,509,290.90
(2) 在建工程转入	2,027,399.71	1,495,884.94		90,653.18	3,613,937.83
(3) 企业合并增加					
(4) 汇率原因增加	112,629.91			1,617.12	114,247.03
3. 本期减少金额	27,219,780.91	881,680.86	1,773,985.80	3,466,804.63	33,342,252.20
(1) 处置或报废		881,680.86	1,745,308.74	581,727.46	3,208,717.06
(2) 重分类转出	10,162,062.86				10,162,062.86
(3) 汇率原因减少	17,057,718.05		28,677.06	2,885,077.17	19,971,472.28
4. 期末余额	1,450,033,948.6	118,227,817.17	9,204,704.34	172,761,828.72	1,750,228,298.9

		9				2
二、累计折旧						
1. 期初余额	373,070,542.82	101,497,095.83	8,986,370.23	97,287,702.42	580,841,711.30	
2. 本期增加金额	21,016,841.21	2,492,718.34	374,301.62	6,351,241.09	30,235,102.26	
(1) 计提	20,976,049.72	2,492,718.34	374,301.62	6,349,963.21	30,193,032.89	
(2) 汇率原因增加	40,791.49			1,277.88	42,069.37	
3. 本期减少金额	7,625,285.02	837,596.78	1,706,925.67	1,831,515.57	12,001,323.04	
(1) 处置或报废		837,596.78	1,682,257.15	552,641.08	3,072,495.01	
(2) 重分类转出	2,520,601.94				2,520,601.94	
(3) 汇率原因减少	5,104,683.08		24,668.52	1,278,874.49	6,408,226.09	
4. 期末余额	386,462,099.01	103,152,217.39	7,653,746.18	101,807,427.94	599,075,490.52	
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,063,571,849.68	15,075,599.78	1,550,958.16	70,954,400.78	1,151,152,808.40	
2. 期初账面价值	1,093,673,918.05	15,936,721.67	1,992,319.91	69,888,404.43	1,181,491,364.06	

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,065,031.60	5,458,346.54
合计	4,065,031.60	5,458,346.54

(1) 在建工程情况

单位：元

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

宝能时代湾办公楼装修工程	4,065,031.60		4,065,031.60	3,392,932.51		3,392,932.51
球场零星工程				2,065,414.03		2,065,414.03
合计	4,065,031.60		4,065,031.60	5,458,346.54		5,458,346.54

(2) 在建工程的减值测试情况

□适用 □不适用

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	土地	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	3,808,125.06	706,691.25	11,203,639.25	17,135,143.50	32,853,599.06
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额	95,697.36	17,759.00	281,545.03		395,001.39
(1) 汇率原因减少	95,697.36	17,759.00	281,545.03		395,001.39
4. 期末余额	3,712,427.70	688,932.25	10,922,094.22	17,135,143.50	32,458,597.67
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,025,724.39	265,009.16	8,390,926.83	1,211,915.87	10,893,576.25
2. 本期增加金额	167,807.66	43,355.31	2,730,049.33	201,985.98	3,143,198.28
(1) 计提	167,807.66	43,355.31	2,730,049.33	201,985.98	3,143,198.28
3. 本期减少金额	26,925.83	6,956.64	229,564.90		263,447.37
(1) 处置					
(2) 汇率原因减少	26,925.83	6,956.64	229,564.90		263,447.37
4. 期末余额	1,166,606.22	301,407.83	10,891,411.26	1,413,901.85	13,773,327.16
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处					

置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,545,821.48	387,524.42	30,682.96	15,721,241.65	18,685,270.51
2. 期初账面价值	2,782,400.67	441,682.09	2,812,712.42	15,923,227.63	21,960,022.81

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	电脑软件	游戏软件	改编权	球员服务合同	肖像权	合计
一、账面原值									
1. 期初余额	428,254,151.48			17,903,924.08	199,629,793.70	11,320,754.66	390,709,154.21	12,201,826.10	1,060,019,604.23
2. 本期增加金额				851,090.92	3,113,207.48		15,342,403.27		19,306,701.67
1) 购置				850,941.41	3,113,207.48		15,342,403.27		19,306,552.16
2) 内部研发									
3) 企业合并增加									
(4) 汇率原因增加				149.51					149.51
3. 本期减少金额	9,800,106.73			147,127.65			49,908,135.46	306,629.26	60,161,999.10
1) 处置							40,260,404.24		40,260,404.24
(2) 重分类转出	635,185.09								635,185.09
(3) 汇率原因减少	9,164,921.64			147,127.65			9,647,731.22	306,629.26	19,266,409.77
4. 期末余额	418,454,044.75			18,607,887.35	202,743,001.18	11,320,754.66	356,143,422.02	11,895,196.84	1,019,164,306.80
二、累计摊销									
1. 期初余额	17,697,260.24			14,767,528.43	129,786,281.15	10,938,903.53	203,695,052.79	8,027,516.63	384,912,542.77

2. 本期增加金额	638,571.74			1,170,176.44	61,040,853.69	134,770.86	38,197,106.29	315,190.90	101,496,669.92
1) 计提	638,571.74			1,170,026.93	61,040,853.69	134,770.86	38,197,106.29	315,190.90	101,496,520.41
(2) 汇率原因增加				149.51					149.51
3. 本期减少金额	180,549.76			97,813.80			37,209,620.62	203,889.03	37,691,873.21
1) 处置							32,048,686.98		32,048,686.98
(2) 重分类转出	174,675.83								174,675.83
(3) 汇率原因减少	5,873.93			97,813.80			5,160,933.64	203,889.03	5,468,510.40
4. 期末余额	18,155,282.22			15,839,891.07	190,827,134.84	11,073,674.39	204,682,538.46	8,138,818.50	448,717,339.48
三、减值准备									
1. 期初余额									
2. 本期增加金额									
1) 计提									
3. 本期减少金额									
1) 处置									
4. 期末余额									
四、账面价值									
1. 期末账面价值	400,298,762.53			2,767,996.28	11,915,866.34	247,080.27	151,460,883.56	3,756,378.34	570,446,967.32
2. 期初账面价值	410,556,891.24			3,136,395.65	69,843,512.55	381,851.13	187,014,101.42	4,174,309.47	675,107,061.46

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 17.11%

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“互联网游戏业务”的披露要求

前五名游戏情况

项目	账面余额	占期末无形资产账面余额总额比例	累计摊销	账面价值
游戏一	117,731,239.13	11.55%	107,920,302.60	9,810,936.53
游戏二	26,815,122.57	2.63%	26,815,122.57	0.00
游戏三	18,347,958.32	1.80%	18,347,958.32	0.00
游戏四	7,547,169.81	0.74%	7,547,169.81	0.00
游戏五	3,530,419.31	0.35%	3,530,419.31	0.00
合计	173,971,909.14	17.07%	164,160,972.61	9,810,936.53

15、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	721,500,809.10					721,500,809.10
广州星辉趣游信息科技有限公司	14,532,356.25					14,532,356.25
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.	346,731,400.07				8,713,285.26	338,018,114.81
合计	1,082,764,565.42				8,713,285.26	1,074,051,280.16

注：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D. 其记账本位币为欧元与购买方星辉体育（香港）有限公司的记账本位币不同，从而构成会计意义上的境外经营。在合并报表中，购买境外经营形成的商誉是境外并购取得的资产之一，应作为境外经营的资产进行会计处理，即对上述商誉以欧元计价，并在资产负债表日按照当日即期汇率进行折算。汇率差异导致的商誉变动金额为 8,713,285.26 元。

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	285,686,375.60					285,686,375.60
广州星辉趣游信息科技有限公司	14,532,356.25					14,532,356.25
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.	84,622,484.40				2,126,544.77	82,495,939.63

合计	384,841,216.25				2,126,544.77	382,714,671.48
----	----------------	--	--	--	--------------	----------------

注：其他减少系公司对 REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D. 商誉减值准备进行外币报表折算产生的外币报表折算差异。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	资产组：广东星辉天拓互动娱乐有限公司，依据：独立产生现金流	属游戏分部，主营游戏业务	是
广州星辉趣游信息科技有限公司	资产组：广州星辉趣游信息科技有限公司，依据：独立产生现金流	属游戏分部，主营游戏业务	是
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.	资产组：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.，依据：独立产生现金流	属体育分部，主营足球俱乐部业务	是

资产组或资产组组合发生变化

其他说明

资产组或资产组组合未发生变化。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具费用	6,574,278.35	4,074,679.32	4,186,430.83		6,462,526.84
店面装修费	1,144,356.43		191,965.80		952,390.63
游戏运营代理权	13,626,116.26		3,804,065.94		9,822,050.32
其他	603,370.12	299,427.13	345,385.53		557,411.72
平整工程	16,206,522.62		205,579.56		16,000,943.06
合计	38,154,643.78	4,374,106.45	8,733,427.66		33,795,322.57

其他说明

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	96,803,598.26	10,921,039.51	100,709,970.77	10,998,403.14
内部交易未实现利润	3,180,697.40	477,104.61	3,180,697.40	477,104.61
可抵扣亏损	929,927,468.57	223,288,069.08	783,619,819.88	185,221,272.29
待抵扣广告费	322,253,347.68	52,579,126.40	233,526,681.52	38,758,662.52
折旧与摊销差异	298,973,555.78	52,367,316.82	257,433,761.37	44,877,445.82
利息费用差异	197,636,606.14	49,409,151.54	196,822,235.70	49,205,558.95
租赁资产	6,630,908.98	1,657,727.24	6,801,837.68	1,700,459.41
合计	1,855,406,182.81	390,699,535.20	1,582,095,004.32	331,238,906.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
租赁负债	5,885,091.84	1,471,272.96	6,036,795.18	1,509,198.80
球员转让分期收款	51,525,550.88	12,881,387.72	52,853,754.32	13,213,438.58
其他非流动负债	3,867,635.72	966,908.93	3,967,333.98	991,833.49
合计	61,278,278.44	15,319,569.61	62,857,883.48	15,714,470.87

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		390,699,535.20		331,238,906.74
递延所得税负债		15,319,569.61		15,714,470.87

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	425,820,411.26	447,524,912.54
可抵扣亏损	459,651,423.12	458,734,388.39
合计	885,471,834.38	906,259,300.93

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年		1,382,943.44	

2024年	15,696,474.50	15,696,474.50	
2025年	10,706,692.24	10,706,692.24	
2026年	74,774,510.15	74,774,510.15	
2027年	57,687,268.97	57,687,268.97	
2028年	139,357,491.19	137,057,513.02	
2029年	42,763,174.98	42,763,174.98	
2030年	73,018,465.96	73,018,465.96	
2031年	41,337,299.81	41,337,299.81	
2032年	4,310,045.32	4,310,045.32	
永久	0.00	0.00	
合计	459,651,423.12	458,734,388.39	

其他说明

18、其他非流动资产

单位：元

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
预付工程设备款	740,960.90		740,960.90	182,320.50		182,320.50
合计	740,960.90		740,960.90	182,320.50		182,320.50

其他说明：

19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	697,741,824.91	549,972,192.55	抵押	为本公司借款提供担保	386,073,502.23	290,071,760.04	抵押	为本公司借款提供担保
无形资产	62,915,411.11	44,993,700.56	抵押	为本公司借款提供担保	63,550,596.20	46,084,942.42	抵押	为本公司借款提供担保
货币资金-其他货币资金	2,517,237.59	2,517,237.59	保证金	品牌汽车授权保证金	2,499,118.98	2,499,118.98	保证金	品牌汽车授权保证金
货币资金-银行存款	3,342,244.27	3,342,244.27	冻结	司法冻结	3,342,244.27	3,342,244.27	冻结	司法冻结
应收账款	5,872,864.78	5,821,561.96	质押	为本公司借款提供担保	4,536,396.05	4,496,022.13	质押	为本公司借款提供担保
投资性房地产	653,610,045.64	555,639,403.82	抵押	为本公司借款提供担保	865,971,934.06	751,834,158.69	抵押	为本公司借款提供担保
合计	1,425,999,628.30	1,162,286,340.75			1,325,973,791.79	1,098,328,246.53		

其他说明：

20、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	211,000,000.00	159,000,000.00
保证借款	228,079,722.22	248,121,916.68
抵押、保证借款	556,980,000.00	476,690,916.70
合计	996,059,722.22	883,812,833.38

短期借款分类的说明：

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内	176,077,423.89	212,952,899.66
1-2年	71,250,155.84	42,912,533.70
2-3年	8,529,575.78	4,595,264.69
3-4年	1,978,097.78	1,249,861.62
4-5年	865,059.73	1,072,068.72
5年以上	4,763,579.30	4,225,102.25
合计	263,463,892.32	267,007,730.64

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	12,956,545.95	尚在结算中
第二名	5,286,662.72	尚在结算中
合计	18,243,208.67	

其他说明：

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	149,080,157.74	116,457,666.81
合计	149,080,157.74	116,457,666.81

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款		11,718.74
保证金	6,803,267.99	7,646,251.34
其他	2,127,116.66	2,455,186.43
借款	140,149,773.09	106,344,510.30
合计	149,080,157.74	116,457,666.81

23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内	42,546,663.56	54,570,194.16
1至2年	1,144,532.50	528,076.68
2至3年	69,552.04	389,708.44
3至4年	110,763.61	332,872.03
合计	43,871,511.71	55,820,851.31

账龄超过1年的重要合同负债

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	74,402,593.45	414,407,228.82	333,808,267.58	155,001,554.69
二、离职后福利-设定提存计划	2,206,606.99	20,345,416.98	20,040,141.60	2,511,882.37
三、辞退福利	5,737,064.95	5,008,656.48	5,137,760.93	5,607,960.50
合计	82,346,265.39	439,761,302.28	358,986,170.11	163,121,397.56

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	74,371,387.45	400,845,359.87	320,243,132.63	154,973,614.69
2、职工福利费		7,823,787.38	7,823,787.38	
3、社会保险费		2,769,371.57	2,769,371.57	
其中：医疗保险费		2,678,791.88	2,678,791.88	
工伤保险费		90,579.69	90,579.69	
4、住房公积金		2,786,294.00	2,786,294.00	
5、工会经费和职工教育经费	31,206.00	182,416.00	185,682.00	27,940.00
合计	74,402,593.45	414,407,228.82	333,808,267.58	155,001,554.69

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,206,606.99	20,121,264.33	19,815,988.95	2,511,882.37
2、失业保险费		224,152.65	224,152.65	
合计	2,206,606.99	20,345,416.98	20,040,141.60	2,511,882.37

其他说明：

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,476,374.64	2,768,251.66
企业所得税	896,910.42	469,552.92
个人所得税	10,463,786.53	26,460,973.73
城市维护建设税	369,775.92	85,599.83
教育费附加	161,124.10	41,454.62
地方教育附加	107,415.92	27,636.24
印花税	130,852.41	92,314.23
房产税	2,737,658.98	1,182,465.80
土地使用税	157,805.26	69,353.80
合计	21,501,704.18	31,197,602.83

其他说明

26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	64,118,298.71	119,506,182.75
一年内到期的租赁负债	450,115.60	3,227,220.15
一年内到期的其他非流动负债	22,591,667.58	17,731,142.69
合计	87,160,081.89	140,464,545.59

其他说明：

27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,057,364.73	6,409,529.87
已背书转让、贴现未到期的应收票据		16,247,664.60
合计	2,057,364.73	22,657,194.47

短期应付债券的增减变动：

其他说明：

28、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押、质押、保证借款	363,028,885.76	378,755,297.20
抵押、保证借款	50,087,194.49	60,107,500.02
合计	413,116,080.25	438,862,797.22

长期借款分类的说明：

其中，抵押、质押、保证借款期末余额 3,250 万元的质押物系广东星辉天拓互动娱乐有限公司《三国群英传-霸王之业》游戏的分成收入以及广州百锲商业经营管理有限公司就广州市天河区黄埔大道西 122 号的“星辉中心”7-9 层物业所产生的所有运营收入(包括但不限于租金、物业管理费收入等)，系广东星辉天拓互动娱乐有限公司以及广州百锲商业经营管理有限公司为星辉互动娱乐股份有限公司提供的质押担保。

其他说明，包括利率区间：

长期借款的利率区间：年利率 3.70%-4.55%。

29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,440,735.90	7,485,943.99
一年内到期的租赁负债	-450,115.70	-3,227,220.15
未确认融资费用	-577,157.78	-684,106.30
合计	3,413,462.42	3,574,617.54

其他说明

30、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,597,451.28	4,631,889.94
合计	4,597,451.28	4,631,889.94

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
经营性应付款	4,597,451.28	4,631,889.94
合计	4,597,451.28	4,631,889.94

其他说明：

31、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	283,482.90	290,790.40	未判决诉讼预计赔偿金
合计	283,482.90	290,790.40	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

32、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,828,828.20		275,199.20	2,553,629.00	政府补助
合计	2,828,828.20		275,199.20	2,553,629.00	

其他说明：

涉及政府补助的项目详见附注十一、1。

33、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量的长期借款	307,785,159.47	321,192,767.92
合计	307,785,159.47	321,192,767.92

其他说明：

34、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,244,198,401.00						1,244,198,401.00

其他说明：

35、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,686,085.68			5,686,085.68
其他资本公积	47,344,665.35			47,344,665.35
合计	53,030,751.03			53,030,751.03

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

36、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	10,032,868.83			10,032,868.83
合计	10,032,868.83			10,032,868.83

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

37、其他综合收益

单位：元

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留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 12,993,968.06							- 12,993,968.06
权益法下不能转损益的其他综合收益	- 12,993,968.06							- 12,993,968.06
二、将重分类进损益的其他综合收益	24,768,140.94	- 20,079,026.75				- 20,146,175.94	67,149.19	4,621,965.00
外币财务报表折算差额	24,768,140.94	- 20,079,026.75				- 20,146,175.94	67,149.19	4,621,965.00
其他综合收益合计	11,774,172.88	- 20,079,026.75				- 20,146,175.94	67,149.19	- 8,372,003.06

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

38、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	62,714,488.75			62,714,488.75
合计	62,714,488.75			62,714,488.75

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

39、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	572,492,081.46	557,117,141.72
调整后期初未分配利润	572,492,081.46	557,117,141.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-178,681,267.11	-77,069,365.70
期末未分配利润	393,810,814.35	480,047,776.02

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

40、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	591,621,005.04	480,208,620.13	666,078,402.34	476,648,353.37
其他业务	23,292,867.74	19,276,909.69	49,052,282.31	40,174,827.85
合计	614,913,872.78	499,485,529.82	715,130,684.65	516,823,181.22

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		分部 3		分部间抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	208,220,016.39	119,124,514.32	287,836,893.31	151,337,585.01	124,582,787.14	229,023,430.49	- 5,725,824.06		614,913,872.78	499,485,529.82
其中：										
车模及婴童用品	185,455,543.13	104,991,222.08							185,455,543.13	104,991,222.08
游戏			283,499,252.04	146,233,098.84					283,499,252.04	146,233,098.84
电视转播权					39,538,661.03	94,137,207.58			39,538,661.03	94,137,207.58
球员转会					20,305,562.56	9,331,545.45			20,305,562.56	9,331,545.45
赞助及广告					25,720,034.98	66,004,405.30			25,720,034.98	66,004,405.30
票务、会员					22,060,138.91	53,033,089.06			22,060,138.91	53,033,089.06
足球衍生品					15,041,812.39	6,478,051.82			15,041,812.39	6,478,051.82
租金	17,024,848.59	9,593,383.60			1,916,577.27	39,131.28	- 5,725,824.06		13,215,601.80	9,632,514.88
其他	5,739,6	4,539,9	4,337,6	5,104,4					10,077,	9,644,3

	24.67	08.64	41.27	86.17					265.94	94.81
按经营地区分类	208,220,016.39	119,124,514.32	287,836,893.31	151,337,585.01	124,582,787.14	229,023,430.49	5,725,824.06	-	614,913,872.78	499,485,529.82
其中：										
境内	80,291,891.83	49,530,369.01	195,779,196.58	121,066,740.07			5,725,824.06	-	270,345,264.35	170,597,109.08
境外	127,928,124.56	69,594,145.31	92,057,696.73	30,270,844.94	124,582,787.14	229,023,430.49			344,568,608.43	328,888,420.74
按商品转让的时间分类	208,220,016.39	119,124,514.32	287,836,893.31	151,337,585.01	124,582,787.14	229,023,430.49	5,725,824.06	-	614,913,872.78	499,485,529.82
其中：										
在某一时点确认收入	191,195,167.80	109,531,130.72	283,630,734.39	151,337,585.01	35,347,374.95	15,809,597.27			510,173,277.14	276,678,313.00
在某段时间确认收入	17,024,848.59	9,593,383.60	4,206,158.92		89,235,412.19	213,213,833.22	5,725,824.06	-	104,740,595.64	222,807,216.82
合计	208,220,016.39	119,124,514.32	287,836,893.31	151,337,585.01	124,582,787.14	229,023,430.49	5,725,824.06	-	614,913,872.78	499,485,529.82

与履约义务相关的信息：

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 43,871,511.71 元，其中，29,763,463.77 元预计将于 2024 年度确认收入，9,145,771.09 元预计将于 2025 年度确认收入，4,962,276.85 元预计将于 2026 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

其他说明

41、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,231,280.24	878,659.06
教育费附加	535,758.16	368,471.50
房产税	3,168,488.81	2,906,502.85
土地使用税	227,159.06	267,168.72
地方教育附加	357,172.14	245,230.01
营业税	334,650.78	523,789.50
印花税	278,590.61	187,161.28
综合征收税	30,987.72	733,441.05
环境保护税	1,867.39	1,108.37
车船税	2,160.00	4,560.00

都民税	3,292.65	3,597.81
合计	6,171,407.56	6,119,690.15

其他说明：

42、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,484,257.67	43,648,332.30
折旧与摊销费用	24,361,280.38	23,859,176.72
办公费用	35,251,697.16	57,404,752.39
差旅费用	8,258,270.44	7,901,529.90
证券业务与中介机构费用	7,847,113.68	7,992,643.18
行车费用	459,957.79	478,748.59
业务招待费	3,898,316.09	4,173,538.63
董事会费	10,917.32	6,226.51
租赁费用	2,593,597.35	1,992,909.07
培训费	200.00	92,331.93
技术开发费		14,913.87
其他	2,065,516.85	2,507,774.16
合计	129,231,124.73	150,072,877.25

其他说明

43、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
授权费用	15,288,420.30	12,110,886.81
广告费用	143,362,334.75	54,956,530.89
职工薪酬	1,775,891.08	4,947,684.73
折旧与摊销费用	1,120,348.88	1,000,227.33
展览费用	1,619,334.53	1,016,153.91
差旅费用	191,471.12	272,549.45
办公费用	3,834,119.48	3,214,159.01
业务费用	33,712.59	456,452.34
租赁费用	226,515.90	155,784.80
检测费用	54,118.99	73,713.87
其他	653,074.11	467,346.55
合计	168,159,341.73	78,671,489.69

其他说明：

44、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,671,007.78	23,842,948.40
直接投入	4,368,298.73	4,966,430.16
折旧与摊销	673,582.83	858,532.66
外包费用	8,168,552.46	3,819,313.36
其他费用	824,351.79	442,663.63
合计	41,705,793.59	33,929,888.21

其他说明

45、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	30,975,819.16	41,297,299.03
减：利息收入	1,102,768.39	3,119,632.84
汇兑损益	5,884,735.36	6,713,633.08
手续费	481,254.28	573,233.11
合计	36,239,040.41	45,464,532.38

其他说明

46、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	4,927,053.20	5,128,910.00
其中：与递延收益相关的政府补助	257,614.05	328,681.32
直接计入当期损益的政府补助	4,669,439.15	4,800,228.68
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	316,183.15	540,489.12
其中：个税扣缴税款手续费	316,183.15	411,308.42
进项税加计扣除		129,180.70
合计	5,243,236.35	5,669,399.12

注：政府补助的具体信息，详见附注十一、政府补助。

47、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-721,611.65	-2,960,332.49
处置其他非流动金融资产等取得的投资收益	50,000.00	0.00
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	382,113.82	831,449.96
合计	-289,497.83	-2,128,882.53

其他说明

48、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	167,742.82	80,107.34
应收账款坏账损失	2,743,389.81	1,508,187.77
其他应收款坏账损失	124,475.69	585,297.13
合计	3,035,608.32	2,173,592.24

其他说明

49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	133,874.06	123,300.65
合计	133,874.06	123,300.65

50、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
违约赔偿	16,027,817.32	509,543.40	16,027,817.32
其他	32,752.10	580,508.11	32,752.10
合计	16,060,569.42	1,090,051.51	16,060,569.42

其他说明：

51、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	528,353.66	566,466.19	528,353.66
罚款、滞纳金	630,240.86	1,052,804.85	630,240.86
其他	202,005.81	471,263.30	202,005.81
合计	1,360,600.33	2,090,534.34	1,360,600.33

其他说明：

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	579,729.55	-213,402.97
递延所得税费用	-64,618,324.94	-33,619,456.00
合计	-64,038,595.39	-33,832,858.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-243,255,175.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	-36,824,282.62
子公司适用不同税率的影响	-27,361,165.35
调整以前期间所得税的影响	-104,155.77
非应税收入的影响	-35,266.88

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,162,238.91
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	2,490,766.84
加计扣除费用的影响	-1,042,252.70
所得税费用	-64,038,595.39

其他说明：

53、其他综合收益

详见附注七、37 其他综合收益

54、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的银行存款利息	1,102,768.39	3,119,632.84
收到的政府补助	4,994,988.73	5,349,866.84
收到的租金收入及其他收入	19,003,928.97	24,681,093.96
收到经营性往来款		7,436,932.97
其他	631,469.42	1,090,051.51
合计	25,733,155.51	41,677,578.12

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付营业费用和管理费用等	217,345,889.78	127,856,162.21
财务费用中的手续费	481,254.28	573,233.11
捐赠支出、罚没及赔偿支出	643,652.34	1,619,271.04
支付的往来款	961,049.47	
其他	716,947.99	471,263.30
合计	220,148,793.86	130,519,929.66

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的筹资性往来款	33,996,474.45	
收到的受限货币资金		3,482,316.20
合计	33,996,474.45	3,482,316.20

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的借款费用	2,704,479.95	
受限的货币资金	18,118.61	
归还控股股东借款		85,061,636.24
合计	2,722,598.56	85,061,636.24

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-179,216,579.68	-77,281,188.63
加：资产减值准备	-3,035,608.32	-2,173,592.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧	40,826,579.71	42,067,214.07
使用权资产折旧		
无形资产摊销	101,496,520.41	64,204,416.78
长期待摊费用摊销	8,733,427.66	7,448,316.31
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）	-133,874.06	-123,300.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	36,860,554.52	48,010,932.11
投资损失（收益以“-”号填列）	289,497.83	2,128,882.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-59,460,628.46	-48,106,333.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-394,901.26	2,977,641.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,225,538.16	-18,068,056.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	23,910,121.57	-25,097,843.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	88,988,282.76	119,168,457.47

其他		
经营活动产生的现金流量净额	44,637,854.52	115,155,545.84
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	126,113,982.05	141,995,028.10
减: 现金的期初余额	101,651,946.53	120,660,150.63
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	24,462,035.52	21,334,877.47

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	126,113,982.05	101,651,946.53
其中: 库存现金	738,700.69	359,088.21
可随时用于支付的银行存款	122,965,533.87	99,138,040.38
可随时用于支付的其他货币资金	2,409,747.49	2,154,817.94
三、期末现金及现金等价物余额	126,113,982.05	101,651,946.53
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	5,859,481.86	5,841,363.25

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位: 元

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			47,303,659.83
其中: 美元	790,082.27	7.1268	5,630,775.33
欧元	4,663,309.07	7.6617	35,728,835.22
港币	3,802,248.56	0.91268	3,470,236.16
日元	13,417,091.00	0.04472	600,031.48
英镑	130,493.32	9.043	1,180,053.17
新台币	1,710.00	0.21873	374.03
韩元	55,757,659.00	0.00519	289,304.51
菲律宾比索	335,753.01	0.12145	40,778.11
马来西亚林吉特	5,917.08	1.5095	8,931.71
泰铢	261,694.75	0.19516	51,072.35
新加坡元	5,937.53	5.279	31,344.42
印度尼西亚卢比	617,588,460.00	0.00044	271,923.34

应收账款			291,472,561.16
其中：美元	9,739,089.06	7.1268	69,408,734.99
欧元	28,765,130.69	7.6617	220,389,801.81
港币	1,834,185.44	0.91268	1,674,024.36
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			1,070,759.83
其中：欧元	78,087.65	7.6617	598,284.18
港币	517,679.42	0.91268	472,475.65
应付账款			189,589,023.27
其中：美元	3,820,780.11	7.1268	27,230,051.12
欧元	21,190,985.31	7.6617	162,358,972.15
应交税费			11,350,487.47
其中：欧元	1,470,475.47	7.6617	11,266,341.91
韩元	16,217,374.30	0.00519	84,145.56
一年内到期非流动负债			30,707,259.01
其中：欧元	4,007,891.07	7.6617	30,707,259.01
其他应付款			51,129,682.02
其中：欧元	61,700.00	7.6617	472,726.89
港币	55,503,522.74	0.91268	50,656,955.13
预付账款			12,626,178.34
其中：美元	1,404,331.37	7.1268	10,008,388.83
欧元	341,672.15	7.6617	2,617,789.51

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

本公司全资子公司雷星（香港）实业有限公司，主营经营地为香港，记账本位币为港币，选择依据：该公司主要从事贸易、零售，其采购销售主要以港币进行结算。

本公司全资子公司星辉体育（香港）有限公司，主营经营地为香港，记账本位币为港币，选择依据：该公司主要从事足球俱乐部管理，其经营主要以港币进行结算。

本公司全资子公司星辉游戏（香港）有限公司，主营经营地为香港，记账本位币为港币，选择依据：该公司主要从事软件和信息技术服务业，其采购销售主要以港币进行结算。

星辉体育（香港）有限公司之控股子公司 REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BACELONA, S. A. D, 注册地为西班牙，记账本位币为欧元，该公司主要从事足球体育行业，其采购销售以欧元进行结算。

星辉游戏（香港）有限公司之全资子公司星辉游戏（韩国）有限公司，主营经营地为韩国，记账本位币为韩币，选择依据：该公司主要从事软件和信息技术服务业，其采购销售主要以韩币进行结算。

星辉游戏（香港）有限公司之全资子公司星辉游戏（日本）有限公司，主营经营地为日本，记账本位币为日元，选择依据：该公司主要从事软件和信息技术服务业，其采购销售主要以日元进行结算。

57、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

项 目	本期金额（元）
本期采用简化处理的短期租赁费用及低价值资产租赁费用	-121,099.05

涉及售后租回交易的情况

无。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物租赁收入	13,215,601.80	
合计	13,215,601.80	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,665,384.27	37,563,866.71
直接投入（材料类）	4,368,298.73	4,966,430.16
折旧与摊销	713,627.92	1,191,536.04
外包费用	8,168,552.46	4,684,821.19
其他费用	824,351.79	496,210.31
合计	45,740,215.17	48,902,864.41
其中：费用化研发支出	41,705,793.59	33,929,888.21
资本化研发支出	4,034,421.58	14,972,976.20

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
项目一	13,614,447.53	5,026,376.86				5,026,376.86		13,614,447.53
项目二	6,155,700.36	1,779,316.33						7,935,016.69
项目三	8,777,235.09	14,925,281.74				14,925,281.74		8,777,235.09
项目四	3,698,070.85	7,870,133.04				7,870,133.04		3,698,070.85
项目五	7,420,431.37	2,255,105.25						9,675,536.62
项目六		431,130.95				431,130.95		
项目七		2,353,532.99				2,353,532.99		
项目八		882,801.22				882,801.22		
项目九		564,268.64				564,268.64		
项目十		557,855.55				557,855.55		
项目十一		134,776.15				134,776.15		
项目十二		1,525,158.90				1,525,158.90		
项目十三		542,215.70				542,215.70		
合计	39,665,885.20	38,847,953.32				34,813,531.74		43,700,306.78

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
项目一	91%	2024年12月31日	游戏上线运营收入	2022年02月01日	游戏项目立项审批及demo测试报告

开发支出减值准备

九、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本期未发生合并范围变动。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

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	
雷星（香港）实业有限公司	20,000,000.00 美元	香港	香港	贸易、零售	100.00%		同一控制企业合并
福建星辉玩具有限公司	130,000,000.00 人民币	漳州	漳州	制造业	100.00%		设立
深圳市星辉车模有限公司	5,000,000.00 人民币	深圳	深圳	贸易、零售	100.00%		设立
新疆星辉创业投资有限公司	50,000,000.00 人民币	新疆	新疆	投资管理	100.00%		设立
广州星辉娱乐有限公司	10,000,000.00 人民币	广州	广州	软件和信息技术服务业	100.00%		设立
广州百锷商业经营管理有限公司	5,000,000.00 人民币	广州	广州	物业管理		100.00%	非同一控制企业合并
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	12,941,200.00 人民币	广州	广州	软件和信息技术服务业	100.00%		非同一控制企业合并
星辉游戏（香港）有限公司	1,000,000.00 港币	香港	香港	软件和信息技术服务业	100.00%		设立
星辉游戏（韩国）有限公司	100,000,000.00 韩币	韩国	韩国	软件和信息技术服务业		100.00%	设立
上海悠玩网络科技有限公司	10,000,000.00 人民币	上海	上海	软件和信息技术服务业		100.00%	设立
上海猫狼网络科技有限公司	1,000,000.00 人民币	上海	上海	软件和信息技术服务业		70.00%	设立
霍尔果斯市星拓网络科技有限公司	3,000,000.00 人民币	新疆	新疆	软件和信息技术服务业		100.00%	设立
北海星河网络科技有限公司	1,000,000.00 人民币	北海	北海	软件和信息技术服务业		100.00%	设立
绍兴星拓网络科技有限公司	1,000,000.00 人民币	绍兴	绍兴	软件和信息技术服务业		100.00%	设立
珠海星辉投资管理有限公司	10,000,000.00 人民币	珠海	珠海	投资管理	100.00%		设立
广州星辉趣游信息科技有限公司	1,000,000.00 人民币	广州	广州	软件和信息技术服务业		100.00%	非同一控制企业合并

星辉体育（香港）有限公司	998,001,122.00 港币	香港	香港	足球俱乐部管理	100.00%		设立
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.	127,641,600.00 欧元	巴塞罗那	巴塞罗那	足球俱乐部管理		99.59%	非同一控制企业合并
星辉游戏（日本）有限公司	100,000.00 日元	日本	日本	软件和信息技术服务业		100.00%	设立
广州市星澄网络科技有限公司	1,000,000.00 人民币	广州	广州	软件和信息技术服务业		100.00%	设立
广东星辉玩具有限公司	200,000,000.00 人民币	汕头	汕头	玩具制造、贸易	100.00%		设立
汕头星辉网络科技有限公司	1,000,000.00 人民币	汕头	汕头	软件和信息技术服务业		100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	64,279,248.14	101,375,479.55
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-721,611.65	-2,960,332.49
--综合收益总额	-721,611.65	-2,960,332.49

其他说明

十一、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关

			额				
递延收益	2,828,828.20			257,614.05	-17,585.15	2,553,629.00	
2012年产业振兴和技术改造项目	1,869,798.87			31,774.50		1,838,024.37	资产相关
2018年省级促进经济发展专项(企业技术改造用途)资金	200,000.18			200,000.18			资产相关
一种新型的自动化婴童车模涂装技术改造项目	16,545.28			7,636.32		8,908.96	资产相关
科技型中小企业技术创新资金	42,710.53			8,836.62		33,873.91	资产相关
球场对方球迷区域建设补助	699,773.34			9,366.43	-17,585.15	672,821.76	资产相关

注：本期其他变动系外币报表折算差异产生的影响金额。

2、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,243,236.35	5,669,399.12
其中：		
个税手续费返还	316,183.15	411,308.42
增值税进项税额加计抵减		129,180.70
球场维护项目补贴	1,306,564.27	948,600.42
2020年度高新技术企业认定通过奖励		400,000.00
数字贸易资金		200,000.00
2023年文化产业发展专项资金		1,300,000.00
足协项目补贴	1,815,886.42	1,721,177.30
中央外经贸发展专项资金(开拓重点市场事项)	850,000.00	
小微工业企业上规模发展奖补助资金	300,000.00	
其他政府补助	396,988.46	230,450.96
递延收益摊销	257,614.05	328,681.32

其他说明

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、其他非流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司

经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司根据必要签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债。

公司开展外汇掉期业务的目的在于减少由于外币汇率频繁波动对公司业绩的影响。公司开展外汇掉期业务遵循锁定汇率风险原则，不进行投机交易。

外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本财务报表附注七-56。

（3）其他价格风险

无。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他非流动金融资产			40,546,736.37	40,546,736.37
持续以公允价值计量的资产总额			40,546,736.37	40,546,736.37
（二）一年内到期的非流动负债			22,591,667.58	22,591,667.58
（三）其他非流动负债			307,785,159.47	307,785,159.47
持续以公允价值计量的负债总额			330,376,827.05	330,376,827.05
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明

本公司无母公司。

本企业最终控制方是陈雁升和陈冬琼（陈雁升和陈冬琼系夫妻关系）。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
易简传媒科技集团股份有限公司	联营企业
广州易简天成科技有限公司	联营企业之子公司
广州易简旅游文化发展有限公司	联营企业原子公司，报告期末不再纳入其合并范围
广州尚游网络科技有限公司	联营企业
广州云图动漫设计有限公司	联营企业
广州麟龙信息技术有限公司	联营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东星辉控股有限公司	控股股东控制的企业
星辉环保材料股份有限公司	控股股东控制的企业
星辉合成材料（香港）有限公司	控股股东控制的企业
汕头市星辉投资有限公司	控股股东控制的企业
汕头星辉娱乐衍生品有限公司	控股股东控制的企业
汕头市澄海区登峰学校	陈创煌之岳母控制的企业
陈创煌	实际控制人之子，公司董事长
蔡佳瑜	陈创煌之配偶

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广州麟龙信息技术有限公司	游戏分成			否	34,226.49
广州云图动漫设计有限公司	美术外包			否	46,698.11
广州尚游网络科技有限公司	游戏分成			否	14,544.78

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
易简传媒科技集团股份有限公司	物业管理费		28,164.08
广州易简天成科技有限公司	物业管理费	152,030.03	160,068.00
广州易简旅游文化发展有限公司	物业管理费	13,747.10	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
汕头市澄海区登峰学校	厂房		1,620,113.37
易简传媒科技集团股份有限公司	办公室		116,434.44
广州易简天成科技有限公司	办公室	121,286.70	592,857.64
广州易简旅游文化发展有限公司	办公室	50,119.26	

本公司作为承租方：

关联租赁情况说明

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	28,000,000.00	2023年02月14日	2024年02月27日	是
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	28,000,000.00	2024年02月27日	2026年02月27日	否
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	30,000,000.00	2024年04月19日	2025年04月19日	否
广东星辉玩具有限公司	50,000,000.00	2023年05月19日	2026年05月18日	否
广东星辉玩具有限公司	100,000,000.00	2023年07月31日	2028年07月31日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈雁升、陈冬琼、陈创煌、广东星辉玩具有限公司、汕头星辉娱乐衍生品有限公司	350,000,000.00	2022年08月22日	2028年06月30日	否
陈雁升、陈冬琼、陈创煌、蔡佳瑜	25,000,000.00	2023年08月03日	2024年03月08日	是
陈雁升、陈冬琼、陈创煌、蔡佳瑜	67,000,000.00	2024年03月08日	2029年03月08日	否
陈冬琼、陈雁升、广州星辉娱乐有限公司、广州星辉趣游信息科技有限公司、霍尔果斯市星拓网络科技有限公司、上海悠玩网络科技有限公司广州分公司、广州百镒商业经营管理有限公司、广东星辉天拓互动娱乐有限公司	356,981,708.64	2018年10月31日	2033年11月01日	否
陈雁升、陈冬琼、广州百镒商业经营管理有限公司、广东星辉天拓互动娱乐有限公司	42,500,000.00	2022年03月31日	2034年12月31日	否
陈雁升、陈冬琼、福建星辉玩具有限公司、广东星辉玩具有限公司	211,000,000.00	2020年03月20日	2025年03月19日	否
陈雁升	50,000,000.00	2019年03月18日	2025年12月31日	否
陈雁升、陈冬琼	99,980,000.00	2021年09月08日	2024年02月21日	是
陈雁升、陈冬琼	99,980,000.00	2023年02月22日	2025年07月07日	否
陈雁升、广东星辉天	95,000,000.00	2023年04月25日	2024年04月19日	是

拓互动娱乐有限公司				
陈雁升、广东星辉天拓互动娱乐有限公司	70,000,000.00	2024年04月19日	2025年04月19日	否
陈雁升、陈冬琼、广东星辉玩具有限公司	10,000,000.00	2024年06月20日	2025年04月11日	否

关联担保情况说明

(4) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
陈雁升	50,000,000.00	2023年12月29日	2024年02月22日	已到期归还，详见说明1。
陈雁升	10,000,000.00	2024年01月31日	2024年02月22日	已到期归还
陈雁升	18,000,000.00	2024年01月31日	2024年03月20日	已到期归还
陈雁升	12,000,000.00	2024年02月21日	2024年03月20日	已到期归还
陈雁升	48,000,000.00	2024年02月21日	2024年05月16日	已到期归还
陈雁升	22,000,000.00	2024年04月17日	2024年05月16日	已到期归还
陈雁升	28,000,000.00	2024年04月17日	2025年04月17日	截至2024年6月30日，该资金拆入期末余额89,492,817.96元。详见说明2。
陈雁升	20,000,000.00	2024年05月09日	2025年04月25日	截至2024年6月30日，该资金拆入期末余额89,492,817.96元。详见说明2。
陈雁升	40,000,000.00	2024年06月21日	2025年04月25日	截至2024年6月30日，该资金拆入期末余额89,492,817.96元。详见说明2。
陈雁升	48,540,540.67	2024年02月20日	2025年02月19日	截至2024年6月30日，该资金拆入期末余额50,656,955.13元。详见说明2。
拆出				

说明1：2023年4月21日，公司第五届董事会第十九次会议审议通过了《关于控股股东及其关联方向公司提供借款暨关联交易的议案》，公司控股股东陈雁升、陈冬琼及其关联方拟向公司及公司控股子公司提供总额度不超过人民币5亿元的借款，期限为董事会通过本议案之日12个月内，每笔借款的存续期限自发生之日起不超过12个月。在公司第五届董事会第十五次会议审议通过的《关于控股股东向公司提供借款暨关联交易的议案》下发生的借款展期不超过12个月，展期金额计入上述5亿元额度内。上述借款将用于公司日常经营，公司可根据流动资金需要分批借款，额度可循环使用。上述借款（包括展期款项）按照银行同期贷款基准利率计算利息，无需提供保证、抵押、质押等任何形式的担保。

截至2024年6月30日，上述资金拆入均已归还。

说明2：2024年4月26日，公司第六届董事会第六次会议审议通过了《关于控股股东及其关联方向公司提供借款暨关联交易的议案》，为更好地促进公司业务发展，提高融资效率，公司控股股东陈雁升、陈冬琼及其关联方拟向公司及公司控股子公司提供总额度不超过人民币5亿元的借款，并同意公司根据第五届董事会第十九次会议审议通过的《关于控股股东及其关联方向公司提供借款暨关联交易的议案》发生的借款展期不超过12个月，展期金额计入上述5亿元额度内。公司向控股股东陈雁升、陈冬琼及其关联方发生借款的期限为相关议案审议通过之日起12个月内，每笔借款的存续期限自发生之日起不超过12个月。上述借款将用于公司日常经营，公司可根据流动资金需要分批借款，额度可循环使

用。上述借款（包括展期款项）按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款基准利率(LPR)计算利息，无需提供保证、抵押、质押等任何形式的担保。

截至2024年6月30日，上述资金拆入，公司其他应付款陈雁升期末余额140,149,773.09元，其中：本金136,540,540.67元、利息3,609,232.42元。

(5) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,442,112.03	2,453,802.77

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州易简天成科技有限公司	7,160.48	119.58	1,504.26	23.02
应收账款	广州易简旅游文化发展有限公司			827.70	12.67

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广州麟龙信息技术有限公司	56,673.61	56,673.61
应付账款	广州尚游网络科技有限公司	6,325.41	8,378.86
其他应付款	陈雁升	140,149,773.09	106,344,510.30
其他应付款	广州易简天成科技有限公司	84,546.00	97,146.00
其他应付款	广州易简旅游文化发展有限公司		45,889.20

十五、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

公司经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

本公司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；

本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩

本公司报告分部包括：

玩具分部，负责玩具业务。

游戏分部，负责游戏业务。

体育分部，负责足球俱乐部业务。

投资管理分部，负责投资管理业务。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	玩具分部	游戏分部	体育分部	投资管理分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	185,455,543.13	283,499,252.04	122,666,209.87			591,621,005.04
主营业务成本	104,991,222.08	146,233,098.84	228,984,299.21			480,208,620.13
资产总额	4,276,137,924.56	734,245,316.47	1,342,115,315.52	61,112,267.88	2,206,186,190.33	4,207,424,634.10
负债总额	1,586,571,673.50	178,565,597.76	734,533,633.13	288,429,916.34	314,716,153.45	2,473,384,667.28
期间费用	53,436,058.55	190,155,430.45	92,959,169.25	7,288,588.85	31,496,053.36	375,335,300.46
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-14,423.62	146,321.40	2,803,710.54	100,000.00		3,035,608.32
净利润	35,977,186.16	45,535,966.09	144,548,281.64	7,775,535.43	17,333,982.68	179,216,579.68
少数股东损益		22,283.07	-557,595.64			-535,312.57
归母净利润	35,977,186.16	45,558,249.16	143,990,686.00	7,775,535.43	17,333,982.68	178,681,267.11

(3) 其他说明

注：报告分部的财务信息反映与各分部主业相关的财务信息，以及主业之外归属于总部的财务信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	62,930,074.05	45,586,158.87
1至2年	98,486.09	164,675.08
2至3年	2,258.07	631,184.60
3年以上	701,998.78	70,814.18
3至4年	631,184.60	70,814.18
4至5年	70,814.18	
合计	63,732,816.99	46,452,832.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	63,732,816.99	100.00%	802,230.69	1.26%	62,930,586.30	46,452,832.73	100.00%	622,257.93	1.34%	45,830,574.80
其中：										
组合1 并表范围内										
组合2 玩具业务	63,732,816.99	100.00%	802,230.69	1.26%	62,930,586.30	46,452,832.73	100.00%	622,257.93	1.34%	45,830,574.80
合计	63,732,816.99	100.00%	802,230.69	1.26%	62,930,586.30	46,452,832.73	100.00%	622,257.93	1.34%	45,830,574.80

按组合计提坏账准备类别名称：组合2玩具业务

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	62,930,074.05	585,982.74	0.93%
1-2年	98,486.09	12,561.35	12.75%
2-3年	2,258.07	653.08	28.92%
3-4年	631,184.60	182,552.50	28.92%

4-5年	70,814.18	20,481.02	28.92%
合计	63,732,816.99	802,230.69	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	622,257.93	179,972.76				802,230.69
合计	622,257.93	179,972.76				802,230.69

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	12,552,162.31	0.00	12,552,162.31	19.69%	109,650.28
第二名	10,888,458.85	0.00	10,888,458.85	17.08%	95,116.88
第三名	9,908,527.74	0.00	9,908,527.74	15.55%	86,556.63
第四名	5,694,490.08	0.00	5,694,490.08	8.93%	49,744.61
第五名	4,944,119.99	0.00	4,944,119.99	7.76%	43,189.70
合计	43,987,758.97	0.00	43,987,758.97	69.01%	384,258.10

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	62,686,300.00	66,395,300.00
其他应收款	606,924,317.85	767,669,635.75
合计	669,610,617.85	834,064,935.75

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
珠海星辉投资管理有限公司	37,686,300.00	39,736,300.00
新疆星辉投资管理有限公司		1,659,000.00

广东星辉天拓互动娱乐有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
合计	62,686,300.00	66,395,300.00

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
珠海星辉投资管理有限公司	37,686,300.00	3-4年、4-5年	尚未支付	否
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	25,000,000.00	3-4年	尚未支付	否
合计	62,686,300.00			

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	536,500.00	669,500.00
往来款	611,372,156.95	766,973,454.85
借款本金	52,034,166.67	57,034,166.67
其他	44,722.00	63,322.00
合计	663,987,545.62	824,740,443.52

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	225,796,341.23	308,987,510.25
1至2年	33,201,591.87	125,837,631.06
2至3年	15,397,003.15	277,933.52
3年以上	389,592,609.37	389,637,368.69
3至4年	197,933.52	332,550,802.02
4至5年	329,987,515.33	5,040,000.00
5年以上	59,407,160.52	52,046,566.67
合计	663,987,545.62	824,740,443.52

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项	57,034,166.67	8.59%	57,034,166.67	100.00%		57,034,166.67	6.92%	57,034,166.67	100.00%	

计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	606,953,378.95	91.41%	29,061.10	0.00%	606,924,317.85	767,706,276.85	93.08%	36,641.10	0.00%	767,669,635.75
其中：										
组合1并表范围内	606,372,156.95	91.32%		0.00%	606,372,156.95	766,973,454.85	92.99%		0.00%	766,973,454.85
组合2其他	581,222.00	0.09%	29,061.10	5.00%	552,160.90	732,822.00	0.09%	36,641.10	5.00%	696,180.90
合计	663,987,545.62	100.00%	57,063,227.77	8.59%	606,924,317.85	824,740,443.52	100.00%	57,070,807.77	6.92%	767,669,635.75

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备	57,034,166.67	57,034,166.67	57,034,166.67	57,034,166.67	100.00%	-
合计	57,034,166.67	57,034,166.67	57,034,166.67	57,034,166.67		

按组合计提坏账准备类别名称：组合2其他

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合2其他	581,222.00	29,061.10	5.00%
合计	581,222.00	29,061.10	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2024年1月1日余额	36,641.10		57,034,166.67	57,070,807.77
2024年1月1日余额在本期				
本期转回	7,580.00			7,580.00
2024年6月30日余额	29,061.10		57,034,166.67	57,063,227.77

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	57,070,807.77		7,580.00			57,063,227.77
合计	57,070,807.77		7,580.00			57,063,227.77

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

本期不存在收回或转回金额重要的坏账准备。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	365,205,725.70	1年以内、1-2年、2-3年、4-5年	55.00%	
第二名	往来款	187,408,069.27	1年以内	28.22%	
第三名	借款本金	52,034,166.67	5年以上	7.84%	52,034,166.67
第四名	往来款	23,574,588.19	1年以内	3.55%	
第五名	往来款	17,955,120.85	1年以内、1-2年	2.70%	
合计		646,177,670.68		97.31%	52,034,166.67

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,235,865,051.05	329,802,853.02	1,906,062,198.03	2,235,865,051.05	329,802,853.02	1,906,062,198.03
对联营、合营企业投资	56,088,376.33	10,633,135.14	45,455,241.19	55,853,263.80	10,633,135.14	45,220,128.66
合计	2,291,953,427.38	340,435,988.16	1,951,517,439.22	2,291,718,314.85	340,435,988.16	1,951,282,326.69

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
雷星(香港)实业有限公司	63,758,667.77						63,758,667.77	

福建星辉玩具有限公司	130,000,000.00									130,000,000.00	
深圳市星辉车模有限公司	5,000,000.00									5,000,000.00	
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	486,209,347.14	325,790,652.86								486,209,347.14	325,790,652.86
珠海星辉投资管理有限公司	10,000,000.00									10,000,000.00	
新疆星辉创业投资有限公司	50,000,000.00									50,000,000.00	
广州星辉娱乐有限公司	5,987,799.84	4,012,200.16								5,987,799.84	4,012,200.16
星辉体育(香港)有限公司	846,046,730.06									846,046,730.06	
星辉游戏(香港)有限公司	83,613,624.94									83,613,624.94	
广东星辉玩具有限公司	225,446,028.28									225,446,028.28	
合计	1,906,062,198.03	329,802,853.02								1,906,062,198.03	329,802,853.02

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
易简传媒科技集团股份有限公司	45,220,128.66	10,633,135.14			235,112.53						45,455,241.19	10,633,135.14
小计	45,220,128.66	10,633,135.14			235,112.53						45,455,241.19	10,633,135.14
合计	45,220,128.66	10,633,135.14			235,112.53						45,455,241.19	10,633,135.14

	.66	.14								.19	.14
--	-----	-----	--	--	--	--	--	--	--	-----	-----

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
易简传媒科技股份有限公司	56,088,376.33	45,455,241.19	10,633,135.14	可比公司法	市净率、非流动性折扣	同行业上市公司并购案例
合计	56,088,376.33	45,455,241.19	10,633,135.14			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	177,921,704.83	111,543,585.97	158,018,436.22	109,456,179.34
其他业务	18,817,668.50	12,549,362.54	34,436,332.13	26,298,726.95
合计	196,739,373.33	124,092,948.51	192,454,768.35	135,754,906.29

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部1		分部2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	196,739,373.33	124,092,948.51					196,739,373.33	124,092,948.51
其中：								
主营业务收入-车模及婴童用品	177,921,704.83	111,543,585.97					177,921,704.83	111,543,585.97
其他业务收入-租赁	16,688,991.66	12,549,257.08					16,688,991.66	12,549,257.08
其他业务收入-其他	2,128,676.84	105.46					2,128,676.84	105.46
按经营地区分类	196,739,373.33	124,092,948.51					196,739,373.33	124,092,948.51
其中：								
境内	76,227,118.37	50,823,848.81					76,227,118.37	50,823,848.81
境外	120,512,254.96	73,269,099.70					120,512,254.96	73,269,099.70
按商品转	196,739,373.33	124,092,948.51					196,739,373.33	124,092,948.51

让的时间分类								
其中：								
在某一时点确认收入	180,050,381.67	111,543,691.43					180,050,381.67	111,543,691.43
在某段时间确认收入	16,688,991.66	12,549,257.08					16,688,991.66	12,549,257.08
合计	196,739,373.33	124,092,948.51					196,739,373.33	124,092,948.51

与履约义务相关的信息：

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 13,621,108.36 元，其中，13,621,108.36 元预计将于 2024 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	235,112.53	-811,944.67
合计	235,112.53	-811,944.67

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	133,874.06	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,243,236.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,699,969.09	
减：所得税影响额	4,840,050.23	
少数股东权益影响额（税后）	55,108.03	
合计	15,181,921.24	--

注：公司全资子公司珠海星辉投资管理有限公司组建了专业的投资管理团队，专门、专业从事投资业务，根据经营分部的确认条件，公司将珠海星辉投资管理有限公司分类为投资管理分部进行独立核算。投资管理分部发生的与专业投资业务相关的损益，包括股权处置损益、根据企业会计准则确认的增值收益以及投资标的减值损失，属于经常性损益。

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
投资管理分部发生的与专业投资业务相关的损益，包括股权处置损益、根据企业会计准则确认的增值收益以及投资标的减值损失	50,000.00	公司全资子公司珠海星辉组建了专业的投资管理团队，专门、专业从事投资业务，根据经营分部的确认条件，公司将珠海星辉分类为投资管理分部进行独立核算。

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-9.69%	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.51%	-0.16	-0.16



让健康快乐无处不在
www.rastar.com