

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司  
2022 年度  
审计报告

容信业字[2023]0029号

审计机构：湖南容信会计师事务所（普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：湘23T3206H5D



# 目 录

索 引	页 码
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	5-6
2、合并利润表	7
3、合并现金流量表	8
4、合并股东权益变动表	9-10
5、资产负债表	11-12
6、利润表	13
7、现金流量表	14
8、股东权益变动表	15-16
9、财务报表附注	17-98
三、附件	
审计机构营业执照及执业许可证复印件	



## 审计报告

容信业字[2023]0029号

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司全体股东：

### 一、无法表示意见

我们接受委托，审计了湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司（以下简称天润数娱）的财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的天润数娱财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

### 二、形成无法表示意见的基础

1、如财务报表附注五（十三）和附注十四（五）所述，天润数娱无形资产期末账面价值中包含金润铂宫房产租赁合同收益权（以下简称铂宫收益权）16,370万元和广州天马国际时装批发中心大厦第八层62.66%的租赁合同权益（以下简称天马合同权益）6,302万元，合计22,672万元。



铂宫收益权系天润数娱 2018 年从广州市头牌商贸有限公司（以下简称头牌商贸）购买，转让价格为 2.38 亿元（实际支付 2.28 亿元，剩余 1,000 万元抵扣应收租金），该部分房产的产权属于广东恒润华创实业发展有限公司及其关联方广州名盛置业发展有限公司（以下简称名盛置业），已经被抵押；头牌商贸承诺补足天润数娱未能按 136.9 万元/月的标准足额收取租金的差额部分。天润数娱未能和租户直接签订租赁合同，该部分房产出租的租金一直由名盛置业代收；头牌商贸向天润数娱支付了部分租赁款，未完全履行租赁费差额补足的承诺。截止 2022 年 12 月 31 日，头牌商贸欠天润数娱租赁费 2,708.25 万元，铂宫收益权减值准备余额为 2,250 万元。

另外，根据中国证监会 2022 年 4 月 21 日出具的行政处罚决定书【2022】22 号：截至 2018 年年度报告出具日，天润数娱未收到任何租金，也未采取有效措施保护自身权益，因此，截至 2018 年年度报告披露日，铂宫收益权转让的 2.28 亿元事项构成控股股东及关联方非经营性资金占用。由于天润数娱 2020 年和 2021 年实际收到头牌商贸租金 944.85 万元，同时，浙江天册律师事务所于 2022 年 11 月 9 日出具的律师询证函复函认为：该 2.28 亿元属于阶段性资金占用，在 2018 年后有关房产租赁收益权给天润数娱带来了现金收益，相关交易具备了经营性商业实质，不再构成占用。因此，天润数娱认为该 2.28 亿元不属于资金占用，未进行账务调整，仍然在无形资产列报。

天马合同权益系天润数娱 2021 年向梁碧群购买，该部分房产产权属于广州天马发展有限公司，已经被法院查封。截止 2022 年 12 月 31 日，该部分房产除天润数娱的子公司使用了一部分以外，其他处于闲置状态。

我们无法获取充分、适当的审计证据以判断头牌商贸何时能够支付所欠租金、是否有能力履行保底承诺，无法判断铂宫收益权减值准备的准确性；同时，我们无法判断截止 2022 年末，铂宫收益权转让的 2.28 亿元是否属于控股股东非经营性资金占用，无法



判断是否需要调整财务报表。另外，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断天马合同权益是否产生减值以及需要计提减值准备的金额。

2、截止 2022 年 12 月 31 日，天润数娱的控股子公司广州市邀邀林健康科技有限公司其他应收款中有两家单位欠款合计 3,656 万元，其中：广州跃晟企业服务管理有限公司 726 万元，广州乘风破浪实业有限公司 2,930 万元。

我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述两家单位欠款的性质和可收回性，无法判断上述欠款坏账准备计提的准确性。

### **三、与持续经营相关的重大不确定性**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四（八）所述，截止 2022 年 12 月 31 日，天润数娱违规为控股股东及关联方担保 18.35 亿元、剩余担保本金 13.28 亿元，经诉讼判决或仲裁后，应由天润数娱承担担保责任的本金为 6.66 亿元；天润数娱 2022 年度亏损金额较大，归属于母公司股东净利润为-2.29 亿元；截止 2022 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益为-6,623.86 万元。这些事项表明存在可能导致对天润数娱持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

天润数娱管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天润数娱的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天润数娱、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天润数娱的财务报告过程。

### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**



我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对天润数娱的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天润数娱，并履行了职业道德方面的其他责任。



中国·长沙

中国注册会计师



(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二三年四月二十七日





## 合并资产负债表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	97,563,176.71	190,130,360.47
交易性金融资产	(二)	12,000,000.13	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	85,790,874.95	148,312,934.05
应收款项融资	(四)	905,295.79	
预付款项	(五)	20,480,952.41	84,364,981.53
其他应收款	(六)	64,560,192.81	68,489,029.69
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(七)	15,771,463.39	5,920,570.69
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	(八)	2,492,815.33	2,772,296.30
<b>流动资产合计</b>		<b>299,564,771.52</b>	<b>499,990,172.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	10,030,473.96	13,169,101.35
其他权益工具投资	(十)	4,804,641.76	4,956,770.17
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十一)	55,428,687.12	57,398,064.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	9,100,152.44	5,406,422.24
无形资产	(十三)	279,068,296.94	302,458,496.23
开发支出			
商誉	(十四)	235,636,336.50	369,711,949.74
长期待摊费用	(十五)	720,000.02	6,230,345.96
递延所得税资产	(十五)	22,537,331.89	19,348,449.18
其他非流动资产	(十六)	40,451,000.00	45,945,152.86
<b>非流动资产合计</b>		<b>657,776,920.63</b>	<b>824,624,751.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>957,341,692.15</b>	<b>1,324,614,924.54</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并资产负债表（续）

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十七)		2,980,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十八)		60,000,000.00
应付账款	(十九)	30,545,215.04	38,150,239.37
预收款项	(二十)	736,642.99	736,642.99
合同负债	(二十一)	2,283,117.98	7,114,646.29
应付职工薪酬	(二十二)	6,621,092.50	6,971,623.96
应交税费	(二十三)	4,752,328.41	14,673,758.46
其他应付款	(二十四)	41,532,528.26	49,292,705.26
其中：应付利息			
应付股利	(二十五)	2,161,123.31	2,161,123.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十六)	2,664,166.95	643,424.11
其他流动负债	(二十七)	72,892.59	105,223.81
<b>流动负债合计</b>		<b>89,207,984.72</b>	<b>180,668,264.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	(二十八)	1,993,333.28	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十九)	6,498,060.55	4,882,140.93
长期应付款	(三十)	23,438,122.81	23,438,122.81
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十一)	899,917,746.46	943,246,442.81
递延收益	(三十二)	120,128.40	120,128.40
递延所得税负债			
其他非流动负债	(三十三)	61,912.77	58,803.84
<b>非流动负债合计</b>		<b>932,029,304.27</b>	<b>971,745,638.79</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,021,237,288.99</b>	<b>1,152,413,903.04</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(三十四)	1,510,547,023.00	1,510,547,023.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十五)	1,330,617,584.25	1,336,350,584.25
减：库存股			
其他综合收益	(三十六)	-1,471,358.24	-1,319,229.83
专项储备			
盈余公积	(三十七)	55,127,713.34	55,127,713.34
未分配利润	(三十八)	-2,961,059,528.27	-2,732,297,995.38
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>-66,238,565.92</b>	<b>168,408,095.38</b>
少数股东权益		2,342,969.08	3,792,926.12
<b>股东权益合计</b>		<b>-63,895,596.84</b>	<b>172,201,021.50</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>957,341,692.15</b>	<b>1,324,614,924.54</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并利润表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2022年度	2021年度
<b>一、营业总收入</b>		242,021,964.40	435,438,476.11
其中：营业收入	(三十九)	242,021,964.40	435,438,476.11
<b>二、营业总成本</b>		355,532,917.34	565,840,465.86
其中：营业成本	(三十九)	222,789,215.29	443,358,140.43
税金及附加	(四十)	1,384,780.17	984,019.94
销售费用	(四十一)	51,247,886.49	27,670,070.17
管理费用	(四十二)	56,924,338.13	57,116,501.54
研发费用	(四十三)	28,312,848.41	29,412,821.08
财务费用	(四十四)	-5,126,151.15	7,298,912.70
其中：利息费用		375,897.07	3,838,002.36
利息收入		2,734,354.29	1,799,118.44
加：其他收益	(四十五)	4,459,011.21	5,310,396.70
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十六)	-6,615,193.50	24,268,114.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,138,627.39	-2,606,255.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(四十七)	154,900.79	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十八)	-21,042,496.26	38,655,206.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十九)	-138,757,033.85	-345,498,275.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十)	-2,234.69	53,954,786.55
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-275,313,999.24	-353,711,760.67
加：营业外收入	(五十一)	44,783,745.55	84,089,852.90
减：营业外支出	(五十二)	1,391,073.06	69,663,420.57
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-231,921,326.75	-339,285,328.34
减：所得税费用	(五十三)	-1,707,869.57	-16,196,552.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-230,213,457.18	-323,088,775.91
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-230,213,457.18	-323,088,775.91
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		-228,761,532.89	-323,087,210.27
2. 少数股东损益		-1,451,924.29	-1,565.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-152,128.41	-1,319,229.83
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-152,128.41	-1,319,229.83
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-152,128.41	-1,319,229.83
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		-152,128.41	-1,319,229.83
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-230,365,585.59	-324,408,005.74
归属于母公司股东的综合收益总额		-228,913,661.30	-324,406,440.10
归属于少数股东的综合收益总额		-1,451,924.29	-1,565.64
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益		-0.15	-0.21
（二）稀释每股收益		-0.15	-0.21

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		327,138,909.24	579,286,925.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(五十四)	13,687,169.04	180,891,912.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>340,826,078.28</b>	<b>760,178,838.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		286,354,331.32	491,817,094.73
支付给职工以及为职工支付的现金		47,215,864.25	51,266,173.02
支付的各项税费		6,665,184.60	110,136,634.66
支付其他与经营活动有关的现金	(五十四)	58,781,282.04	57,527,741.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>399,016,662.21</b>	<b>710,747,644.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-58,190,583.93</b>	<b>49,431,194.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,150.00	138,280,540.41
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	(五十四)	23,191,811.30	1,400,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>23,192,961.30</b>	<b>139,680,540.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		6,924,446.98	85,741,953.39
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	(五十五)	11,966,250.08	63,151,342.11
支付其他与投资活动有关的现金	(五十四)	35,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>53,890,697.06</b>	<b>148,893,295.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,697,735.76</b>	<b>-9,212,755.09</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			56,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十四)	60,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>60,000,000.00</b>	<b>56,350,000.00</b>
偿还债务支付的现金		986,666.72	81,370,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,875.38	3,780,300.19
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	(五十四)	3,030,484.34	1,818,916.54
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,141,026.44</b>	<b>86,969,216.73</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>55,858,973.56</b>	<b>-30,619,216.73</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>455,950.71</b>	<b>-248,544.84</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-32,573,395.42</b>	<b>9,350,677.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		127,109,671.00	117,758,993.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>94,536,275.58</b>	<b>127,109,671.00</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





### 合并股东权益变动表

编制单位：湖南万华数字娱乐文化传媒股份有限公司 2022年度 单位：元 币种：人民币

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额：	1,510,547,023.00				1,336,350,584.25			-1,319,229.83		55,127,713.34	168,408,095.38	3,792,926.12	172,201,021.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,510,547,023.00				1,336,350,584.25			-1,319,229.83		55,127,713.34	168,408,095.38	3,792,926.12	172,201,021.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					-5,733,000.00			-152,128.41		-234,646,661.30	-228,761,532.89	-1,449,957.04	-236,096,618.34
(一) 综合收益总额								-152,128.41			-228,761,532.89	-1,451,924.29	-230,365,585.59
(二) 股东投入和减少资本					-5,733,000.00						-5,733,000.00		-5,733,000.00
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					-5,733,000.00						-5,733,000.00		-5,733,000.00
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,510,547,023.00				1,330,617,584.25			-1,471,358.24		55,127,713.34	-66,238,565.92	2,342,969.08	-63,895,596.84

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：





### 合并股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

2021年度

归属于母公司股东权益

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年期末余额：	1,510,547,023.00				1,224,581,858.40				55,127,713.34	-2,409,210,785.11	381,045,809.63	-78,306.08	380,967,503.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,510,547,023.00				1,224,581,858.40				55,127,713.34	-2,409,210,785.11	381,045,809.63	-78,306.08	380,967,503.55
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					111,768,725.85		-1,319,229.83			-323,087,210.27	-212,637,714.25	3,872,232.20	-208,766,482.05
(一) 综合收益总额							-1,319,229.83			-323,087,210.27	-324,406,440.10	-1,565.64	-324,408,005.74
(二) 股东投入和减少资本					4,962,900.00						4,962,900.00	3,872,797.84	8,835,697.84
1、股东投入的普通股												3,872,797.84	3,872,797.84
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					4,962,900.00						4,962,900.00		4,962,900.00
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	1,510,547,023.00				1,336,350,584.25		-1,319,229.83		55,127,713.34	-2,732,297,995.38	168,408,095.38	3,792,926.12	172,201,021.50

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：





## 母公司资产负债表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,032,982.78	3,037,703.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	56,250.00	191,250.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(二)	64,781,717.73	78,685,679.18
其中：应收利息			
应收股利			
存 货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,143.39	245,842.58
流动资产合计		67,882,093.90	82,160,474.96
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	810,491,741.39	1,027,969,393.63
其他权益工具投资		476,000.00	476,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		66,874.87	105,349.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		897,729.73	382,787.81
无形资产		261,766,374.92	285,236,927.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,073,698,720.91	1,314,170,459.04
资产总计		1,141,580,814.81	1,396,330,934.00

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,102,885.25	7,102,885.25
预收款项		34,729,228.53	34,927,204.29
合同负债			
应付职工薪酬		893,665.53	908,043.68
应交税费		275,904.44	467,652.16
其他应付款		240,348,738.17	250,523,732.05
其中：应付利息			
应付股利		286,123.31	286,123.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,014,139.07	502,282.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>284,364,560.99</b>	<b>294,431,799.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	
长期应付款		23,038,122.81	23,038,122.81
长期应付职工薪酬			
预计负债		899,917,746.46	943,246,442.81
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>922,955,869.27</b>	<b>966,284,565.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,207,320,430.26</b>	<b>1,260,716,365.05</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		1,510,547,023.00	1,510,547,023.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,329,608,636.83	1,335,341,636.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		55,127,713.34	55,127,713.34
未分配利润		-2,961,022,988.62	-2,765,401,804.22
<b>股东权益合计</b>		<b>-65,739,615.45</b>	<b>135,614,568.95</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,141,580,814.81</b>	<b>1,396,330,934.00</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司利润表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2022年度	2021年度
一、营业收入	(四)	15,641,608.73	16,081,685.46
减：营业成本	(四)	6,571,428.60	18,623,095.44
税金及附加		626,904.13	497,787.28
销售费用			
管理费用		25,851,138.06	28,684,442.67
研发费用			
财务费用		-292,026.06	-95,137.26
其中：利息费用		1,775.54	18,176.81
利息收入		300,259.91	121,798.16
加：其他收益		28,032.32	6,902.93
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-3,374,205.81	24,268,114.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,138,627.39	-2,606,255.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,738,819.33	41,864,537.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-213,839,024.85	-20,140,497.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			53,954,786.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-239,039,853.67	68,325,341.48
加：营业外收入		44,753,064.94	59,848,001.00
减：营业外支出		1,334,395.67	69,540,691.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-195,621,184.40	58,632,650.77
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,621,184.40	58,632,650.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,621,184.40	58,632,650.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-195,621,184.40	58,632,650.77

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,423,689.17	16,130,366.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,900,295.92	182,589,535.92
经营活动现金流入小计		34,323,985.09	198,719,902.00
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,177,066.97	6,381,178.74
支付的各项税费		2,446,236.10	100,770,706.41
支付其他与经营活动有关的现金		17,332,275.68	67,132,489.87
经营活动现金流出小计		25,955,578.75	174,284,375.02
经营活动产生的现金流量净额		8,368,406.34	24,435,526.98
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			138,271,068.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		264,921.58	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		264,921.58	138,271,068.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			71,500,000.00
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		8,175,000.00	91,200,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,175,000.00	162,700,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,910,078.42	-24,428,931.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		469,260.00	
筹资活动现金流出小计		469,260.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-469,260.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-10,932.08</b>	<b>6,595.17</b>
加：期初现金及现金等价物余额		17,013.73	10,418.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,081.65</b>	<b>17,013.73</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	1,510,547,023.00				1,335,341,636.83				55,127,713.34	-2,765,401,804.22	135,614,568.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,510,547,023.00				1,335,341,636.83				55,127,713.34	-2,765,401,804.22	135,614,568.95
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					-5,733,000.00					-195,621,184.40	-201,354,184.40
(一) 综合收益总额										-195,621,184.40	-195,621,184.40
(二) 股东投入和减少资本					-5,733,000.00						-5,733,000.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					-5,733,000.00						-5,733,000.00
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,510,547,023.00				1,329,608,636.83				55,127,713.34	-2,961,022,988.62	-65,739,615.45

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表（续）

单位：元 币种：人民币

	2021年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额：	1,510,547,023.00			1,223,572,910.98				55,127,713.34	-2,824,034,454.99	-34,786,807.67
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,510,547,023.00			1,223,572,910.98				55,127,713.34	-2,824,034,454.99	-34,786,807.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）				111,768,725.85					58,632,650.77	170,401,376.62
（一）综合收益总额				4,962,900.00					58,632,650.77	58,632,650.77
（二）股东投入和减少资本										4,962,900.00
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				4,962,900.00						4,962,900.00
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他				106,805,825.85						106,805,825.85
四、本年年末余额	1,510,547,023.00			1,335,341,636.83				55,127,713.34	-2,765,401,804.22	135,614,568.95

编制单位：湖南天闻新华报业文化传媒股份有限公司



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司简介

公司名称：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

注册地址：岳阳市岳阳楼区九华山2号

总部地址：湖南省岳阳市岳阳大道兴长石化大厦6楼

营业期限：长期

股本：人民币 1,510,547,023 元

法定代表人：江峰

#### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：互联网和相关服务。

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

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

#### (三) 公司历史沿革

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司（以下简称本公司或公司）原名湖南省岳阳化工股份有限公司，2002年6月28日更名为湖南天润化工发展股份有限公司，系1988年3月经岳阳市人民政府岳政发（1988）11号文件批准，由湖南省岳阳化肥厂改制成立的股份有限公司。同年经中国人民银行湖南省分行湘银（1988）400号文件批复同意发行首期股票2,000万元，其中：岳阳化肥厂以经清产核资后的净资产认购股本1,575万元，其余425万元向社会公开发行。至1988年9月，实际公开募集325万元；1989年2月，经首届股东代表大会通过，本公司向社会补募个人股100万元。1989年12月经股东代表大会决议通过，并经有关部门批准，同意本公司实施配售股份的方案，方案实施后实际配售1,088.23万元，本公司总股本达到3,088.23万元。1993年9月经股东大会决议通过，岳阳市体改委岳体改字（1993）35号文件批准，本公司用公积金2,111.77万元转增股本，总股本达到5,200万元。

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

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

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

2011年1月，本公司更名为湖南天润实业控股股份有限公司。

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

2016年7月，本公司更名为湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司。

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

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

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

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

#### **（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日**

本公司财务报告由本公司董事会2023年4月27日批准报出。

#### **（五）合并财务报表范围**

1、本公司本期合并财务报表的子公司：

子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳市拇指游玩科技有限公司	100.00	100.00
深圳市拇指畅想科技有限公司	100.00	100.00
深圳市拇指在线网络科技有限公司	100.00	100.00
霍尔果斯酷米乐网络科技有限公司	100.00	100.00
霍尔果斯奇炫电子科技有限公司	100.00	100.00
深圳市中泰源科技有限公司	100.00	100.00
深圳市拇指互娱科技有限公司	100.00	100.00
北京掌中乐科技有限公司	100.00	100.00
海南粒子空间科技有限公司	100.00	100.00
北京虹软协创通讯技术有限公司	100.00	100.00
北京华胜智融通讯科技发展有限责任公司	100.00	100.00
霍尔果斯虹软协创网络科技有限公司	100.00	100.00
广州鹏云电子商务有限公司	100.00	100.00
深圳市鹏云智创科技有限公司	100.00	100.00
香港鹏云有限公司	100.00	100.00
霍尔果斯智融协创网络科技有限公司	100.00	100.00
天津柒月信息科技有限公司	60.00	60.00
霍尔果斯拇指互娱科技有限公司	100.00	100.00
霍尔果斯拇指在线网络科技有限公司	100.00	100.00
岳阳天润农业生产资料有限公司	100.00	100.00
广州尚播网络科技有限公司	60.00	60.00
广州市邀邀林健康科技有限公司	51.00	51.00
上海点点乐信息科技有限公司	100.00	100.00
上海恋舞信息科技有限公司	100.00	100.00
上海乐恋信息科技有限公司	100.00	100.00
香港点点乐游戏网络科技有限公司	100.00	100.00
上海悠戏网络科技有限公司	100.00	100.00
中润新能源科技发展(广州)有限公司	100.00	100.00
成都中控出行科技有限公司	100.00	100.00
中聚运通(成都)汽车服务有限公司	100.00	100.00
广州尚播传媒有限公司	51.00	51.00

2、合并财务报表范围及变化情况：详见本附注六和附注七。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）及其他相关规定编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司在本附注十四、（八）披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项以及应对计划，公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

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

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

#### 1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

#### （六）合并财务报表的编制方法

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

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

#### **（七） 现金及现金等价物的确定标准**

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **（八） 外币业务和外币报表折算**

##### **1、 外币业务**

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益

按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币财务报表的折算

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

## （九）金融工具

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

### 1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十四）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类

本公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

-本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

-该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款

等。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

-本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

-该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### 3、金融资产的后续计量

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### (2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值

损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

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

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

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然本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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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

## 7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### （1）预期信用损失的计量

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：  
①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 2) 信用风险显著增加

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：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②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；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④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。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### （3）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。

#### （4）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。

### 8、权益工具

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

#### （十）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基

基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率（%）
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	15
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### （十一）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（九）1、2、3、7。

#### （十二）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

#### （十三）存货

##### 1、存货的分类

本公司存货分为：低值易耗品、库存商品等种类。

##### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一

次摊销法。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

### 4、存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

## **(十四) 长期股权投资**

### 1、投资成本的初始计量

#### (1) 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—股本溢价，资本公积—股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将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认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业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，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期

间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

### 3、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。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。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

### 4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## (十五) 固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度

的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

## 3、固定资产的折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

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

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

## 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十六）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3、暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借

款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### （十七）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

##### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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

#### 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证
广州金晟大厦合同权益	17.5	租赁合同
金润铂宫租赁合同收益权	17.75	租赁合同
天马大厦租赁合同收益权	14.75	租赁合同
软件	2-5	预计使用年限

#### 3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。。

#### 4、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （十八）商誉

#### 1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

#### 2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业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；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

### （十九）长期待摊费用

#### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

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

#### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

#### 3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
租赁办公室装修费	60个月	预计可使用年限或租赁期限
游戏版权金	24个月等	预计可使用年限或合同期限

### （二十）合同负债

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

### （二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

## 2、离职后福利-设定提存计划

本公司在职工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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 3、离职后福利-设定受益计划

本公司按照规定的折现率将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。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。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。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

## 4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二）预计负债

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

### 1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

## (二十三) 股份支付

### 1、股份支付的会计处理方法

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

#### (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

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

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

### 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

的权益工具。

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

### 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## （二十四）收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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或服务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。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。有权收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间

接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 2、具体收入确认时点及计量方法

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

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

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

(4) 优易付计费服务收入：本公司根据权责发生制确认收入，在报告日前取得运营商提供的结算数据的，以双方确认的结算数据确认收入；报告日前未取得运营商提供的结算数据的，公司根据

后台统计的金额扣除预计坏账后确认收入，在实际收到运营商结算数据当月对收入进行调整。由于整个交易中，公司仅提供款项支付及结算服务，不承担商品风险的交易，公司按照净额法，将应收取的运营商结算款减去应支付给各商户的结算款之后的净额确认收入。

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

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

(6) 跨境商品销售收入：跨境电商出口业务，客户通过第三方销售平台（如乐天、亚马逊、独立站）下单并按公司指定的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付予客户，公司在将商品发出并交付予物流公司时确认收入。

(7) 网上销售收入：本公司网上销售主要是通过拼多多平台，在客户已收到货物并签收后确认收入。

(8) 网约车服务收入：本公司的网约车服务收入均来自高德平台，在服务已经提供后确认收入，收入金额为网约车服务总收入减去平台扣款和应支付给司机的分成款。

## （二十五）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履行成本。

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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履行成本确认为一项资产：

-该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

-该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

-该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履行成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，

并确认为资产减值损失：

- 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### （二十六）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

### （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

### （二十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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，本公司进行如下评估：

-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；

-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；

-承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

#### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

-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；

-取决于指数或比率的可变租赁付款额；

-本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

-租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

-根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

-本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）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。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人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；

-由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本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按附注三、（九）7 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其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进行分摊，分期计入当期损益。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。

### （二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

### （三十）分部报告

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。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本公司以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本公司在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本公司财务报表所采用的会计政策一致。

### （三十一）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更。

#### 2、重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	3%、5%、6%、13%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	1%、7%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	0、2.5%、5%、10%、15%、16.5%、25%

不同企业所得税税率的公司如下：

纳税主体名称	企业所得税税率
本公司、上海点点乐信息科技有限公司、上海恋舞信息科技有限公司、上海乐恋信息科技有限公司、上海悠戏网络科技有限公司、霍尔果斯虹软协创网络科技有限公司	25%
香港点点乐游戏网络科技有限公司、香港鹏云有限公司	16.5%
深圳市拇指游玩科技有限公司、北京虹软协创通讯技术有限公司、海南粒子空间科技有限公司	15%

纳税主体名称	企业所得税税率
霍尔果斯拇指互娱科技有限公司、霍尔果斯拇指在线网络科技有限公司、霍尔果斯智融协创网络科技有限公司	0
深圳市中泰源科技有限公司、北京掌中乐科技有限公司、深圳市拇指畅想科技有限公司、天津柒月信息科技有限公司、北京华胜智融通讯科技发展有限责任公司、深圳市拇指互娱科技有限公司、霍尔果斯奇炫电子有限公司、霍尔果斯酷米乐网络科技有限公司、广州鹏云电子商务有限公司、深圳市鹏云智创科技有限公司、中聚运通（成都）汽车服务有限公司、中润新能源科技发展（广州）有限公司、成都中控出行科技有限公司、广州市邀邀林健康科技有限公司	2.5%、5%、10%

## （二）税收优惠及批文

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，符合条件的高新技术企业按 15% 的税率征收企业所得税。深圳市拇指游玩科技有限公司（以下简称拇指游玩公司）已取得《高新技术企业证书》（编号为 GR202144206845），2021 年度至 2023 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

北京虹软协创通讯技术有限公司（以下简称虹软协创公司）于 2021 年 10 月 25 日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，已取得《高新技术企业证书》（编号为 GR202111001238），2021 年度至 2023 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2、根据《财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号），软件、集成电路企业应从企业的获利年度起计算定期减免税优惠期。根据财政部和国家税务总局发布的《关于新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112 号），2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。根据财政部、税务总局、国家发展改革委员会公告 2020 年第 23 号文，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。本公司的二级子公司霍尔果斯拇指互娱科技有限公司、霍尔果斯拇指在线网络科技有限公司和霍尔果斯智融协创网络科技有限公司本报告期均免征企业所得税。

3、根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。本公司的子公司广州市邀邀林健康科技有限公司等公司享受此优惠政策。

4、根据财政部、税务总局财税[2020]31号，关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知：对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司二级子公司海南粒子空间科技有限公司按15%征收企业所得税。

### 五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指2022年12月31日，期初指2022年1月1日，本期指2022年度，上期指2021年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

#### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,209.72	52,923.31
银行存款	96,169,148.04	112,306,335.80
其他货币资金	1,370,818.95	77,771,101.36
<b>合计</b>	<b>97,563,176.71</b>	<b>190,130,360.47</b>
其中：存放在境外的款项总额	18,992.95	
使用有限制的款项总额	3,026,901.13	73,270,066.29

#### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,000,000.13	
其中：理财产品	12,000,000.13	
<b>合计</b>	<b>12,000,000.13</b>	

#### (三) 应收账款

##### 1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	55,175,060.15	45.11	26,812,145.60	48.59	28,362,914.55
按组合计提坏账准备的应收账款	67,146,644.64	54.89	9,718,684.24	14.47	57,427,960.40
其中：账龄组合	67,146,644.64	54.89	9,718,684.24	14.47	57,427,960.40
<b>合计</b>	<b>122,321,704.79</b>	<b>100.00</b>	<b>36,530,829.84</b>	<b>29.86</b>	<b>85,790,874.95</b>

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,083,731.24	2.40	4,083,731.24	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	165,834,286.76	97.60	17,521,352.71	10.57	148,312,934.05
其中：账龄组合	165,834,286.76	97.60	17,521,352.71	10.57	148,312,934.05
<b>合计</b>	<b>169,918,018.00</b>	<b>100.00</b>	<b>21,605,083.95</b>	<b>12.72</b>	<b>148,312,934.05</b>

##### (1) 按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
LUN KEI ONLINE TECHNOLOGY LIMITED	21,373,425.26	6,412,027.58	30	收回风险加大
海南艺游科技有限公司	15,785,276.42	4,735,582.93	30	收回风险加大
广州小梦网络科技有限公司	7,376,619.68	7,376,619.68	100	难以收回
深圳维克斯游戏有限公司	3,359,747.69	1,007,924.31	30	收回风险加大
陆丰 pp	2,810,202.94	2,810,202.94	100	难以收回
湘潭农资连锁公司	1,725,043.47	1,725,043.47	100	难以收回
鹰山石化(中国石化巴陵分公司)	919,348.89	919,348.89	100	难以收回
上海黑桃互动网络科技股份有限公司	382,853.15	382,853.15	100	函证差额
湖南湘乡市生资公司(黄本仁)	202,343.05	202,343.05	100	难以收回
奇硕智达	179,129.69	179,129.69	100	难以收回
常德彭忠友	158,000.00	158,000.00	100	难以收回
其他小额单位 37 家	903,069.91	903,069.91	100	难以收回
<b>合计</b>	<b>55,175,060.15</b>	<b>26,812,145.60</b>	<b>48.59</b>	

## (2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	应收账款	计提比例(%)	坏账准备
账龄组合	67,146,644.64	14.47	9,718,684.24
<b>合计</b>	<b>67,146,644.64</b>	<b>14.47</b>	<b>9,718,684.24</b>

## 2、按账龄披露:

账龄	账面余额
1年以内	53,039,447.08
1—2年	26,749,058.23
2—3年	29,048,909.18
3—4年	3,557,164.28
4—5年	112,500.00
5年以上	9,814,626.02
<b>小计</b>	<b>122,321,704.79</b>
减: 坏账准备	36,530,829.84
<b>合计</b>	<b>85,790,874.95</b>

## 3、坏账准备本期计提及变动情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他转入	收回或转回	核销	
单项计提	4,083,731.24	22,728,414.36				26,812,145.60
账龄组合	17,521,352.71		20,674.38	7,820,248.22	3,094.63	9,718,684.24
<b>合计</b>	<b>21,605,083.95</b>	<b>22,728,414.36</b>	<b>20,674.38</b>	<b>7,820,248.22</b>	<b>3,094.63</b>	<b>36,530,829.84</b>

注：其他转入系本期收购成都中控出行科技有限公司 100%股权时，收购日的应收账款坏账准备金额。

4、本期实际核销的应收账款情况：

欠款人名称	核销金额
乐视互娱科技有限公司	3,094.63
<b>合计</b>	<b>3,094.63</b>

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	21,373,425.26	17.47	6,412,027.58
第二名	15,785,276.42	12.90	4,735,582.93
第三名	10,713,258.12	8.76	726,514.33
第四名	7,911,649.80	6.47	474,852.01
第五名	7,376,619.68	6.03	7,376,619.68
<b>合计</b>	<b>63,160,229.28</b>	<b>51.63</b>	<b>19,725,596.53</b>

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	905,295.79	
<b>合计</b>	<b>905,295.79</b>	

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票		6,831,662.84	5,926,367.05		905,295.79	
<b>合计</b>		<b>6,831,662.84</b>	<b>5,926,367.05</b>		<b>905,295.79</b>	

(五) 预付款项

1、按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	11,803,570.69	57.63	55,347,441.87	65.60
1—2年	6,721,768.94	32.82	9,839,714.77	11.66
2—3年	391,971.59	1.91	9,894,282.87	11.73
3年以上	1,563,641.19	7.64	9,283,542.02	11.01
<b>合计</b>	<b>20,480,952.41</b>	<b>100.00</b>	<b>84,364,981.53</b>	<b>100.00</b>

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	金额	账龄	原因
北京豪讯恒业信息有限公司	2,790,417.95	1-2年	预付推广成本, 未消耗的余额
杭州顽熊科技有限公司	2,400,000.00	1-2年	预付游戏分成款, 游戏未上线
北京和悦致远通讯科技有限公司	1,552,082.79	1年以内 480,714.78, 1-2年 1,071,368.01	预付短信业务款项, 未消耗金额
成都大图世纪网络科技有限公司	1,157,220.39	3-4年 500,000.00, 4-5年 657,220.39	预付游戏分成款, 游戏未上线
<b>合计</b>	<b>7,899,721.13</b>		

## 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
第一名	4,977,554.40	24.30
第二名	2,790,417.95	13.62
第三名	2,400,000.00	11.72
第四名	1,552,082.79	7.58
第五名	1,310,293.79	6.40
<b>合计</b>	<b>13,030,348.93</b>	<b>63.62</b>

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	64,560,192.81	68,489,029.69
<b>合计</b>	<b>64,560,192.81</b>	<b>68,489,029.69</b>

## 1、其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
业绩和减值补偿款	379,203,473.30	379,203,473.30
土地收储及房产拆迁补偿款	23,038,122.81	23,038,122.81
押金及保证金	11,835,214.26	13,036,001.35
借款	5,350,000.00	40,516,062.05
往来款及其他	54,411,589.05	15,837,633.01
<b>合计</b>	<b>473,838,399.42</b>	<b>471,631,292.52</b>

## (2) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	651,650.06	10,339,439.10	392,151,173.67	403,142,262.83
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		6,203,744.64		6,203,744.64
本期转回	69,414.52			69,414.52
本期转销				
本期核销				
其他变动		1,613.66		1,613.66
2022年12月31日余额	582,235.54	16,544,797.40	392,151,173.67	409,278,206.61

## (3) 按账龄披露:

账龄	账面余额
1年以内	26,975,604.51
1—2年	30,352,714.73
2—3年	1,294,150.75
3—4年	761,707.20
4—5年	23,045,691.81
5年以上	391,408,530.42
小计	473,838,399.42
减: 坏账准备	409,278,206.61
合计	64,560,192.81

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		其他	计提	收回或转回	核销	
坏账准备	403,142,262.83	1,613.66	6,203,744.64	69,414.52		409,278,206.61
合计	403,142,262.83	1,613.66	6,203,744.64	69,414.52		409,278,206.61

## (5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备期末 余额
第一名	业绩补偿款	379,203,473.00	4-5年	80.03	379,203,473.00
第二名	土地收储款	23,038,122.81	4-5年	4.86	11,519,061.41
第三名	往来款	29,300,000.00	1-2年	6.18	2,930,000.00
第四名	往来款	7,260,000.00	1年以内	1.53	363,000.00
第五名	保证金	5,000,000.00	1年以内	1.06	250,000.00
合计		443,801,595.81		93.66	394,265,534.41

## (七) 存货

## 1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 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
库存商品	16,063,741.29	292,277.90	15,771,463.39	5,920,570.69		5,920,570.69
<b>合计</b>	<b>16,063,741.29</b>	<b>292,277.90</b>	<b>15,771,463.39</b>	<b>5,920,570.69</b>		<b>5,920,570.69</b>

## 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备：

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
库存商品		292,277.90				292,277.90
<b>合计</b>		<b>292,277.90</b>				<b>292,277.90</b>

## 3、存货期末余额中无利息资本化情况。

## 4、期末存货无受限情况。

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税等	2,353,120.44	2,429,841.04
其他	139,694.89	342,455.26
<b>合计</b>	<b>2,492,815.33</b>	<b>2,772,296.30</b>

## (九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整
联营企业：					
广东南方光原文化 有限公司	13,169,101.35			-3,138,627.39	
<b>合计</b>	<b>13,169,101.35</b>			<b>-3,138,627.39</b>	

续表：

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
联营企业：						
广东南方光原文化 有限公司					10,030,473.96	
<b>合计</b>					<b>10,030,473.96</b>	

## (十) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	4,804,641.76	4,956,770.17
<b>合计</b>	<b>4,804,641.76</b>	<b>4,956,770.17</b>

## 分项目披露本期非交易性权益工具投资：

项目名称	期末余额	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京明萃科技有限公司	2,528,641.76			-1,471,358.24			
霍尔果斯产业投资壹号股权私募基金	1,800,000.00						
中化化肥原料有限责任公司	476,000.00		24,000.00				
<b>合计</b>	<b>4,804,641.76</b>		<b>24,000.00</b>	<b>-1,471,358.24</b>			

## (十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	55,428,687.12	57,398,064.08
<b>合计</b>	<b>55,428,687.12</b>	<b>57,398,064.08</b>

## 1、固定资产

## (1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	59,311,870.31	3,284,357.56	5,804,359.86	68,400,587.73
2.本期增加金额			260,561.59	260,561.59
(1) 购置			260,561.59	260,561.59
(2) 在建工程转入				
(3) 其他增加				
3.本期减少金额			335,306.73	335,306.73
(1) 处置或报废			335,306.73	335,306.73
(2) 其他减少				
4.期末余额	59,311,870.31	3,284,357.56	5,729,614.72	68,325,842.59
二、累计折旧				
1.期初余额	4,451,643.33	1,760,965.72	4,789,914.60	11,002,523.65
2.本期增加金额	1,416,275.72	254,337.36	467,089.48	2,137,702.56
(1) 计提	1,416,275.72	254,337.36	467,089.48	2,137,702.56
(2) 其他增加				
3.本期减少金额			243,070.74	243,070.74

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合计
(1) 处置或报废			243,070.74	243,070.74
4.期末余额	5,867,919.05	2,015,303.08	5,013,933.34	12,897,155.47
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				
<b>四、账面价值</b>				
1.期末账面价值	53,443,951.26	1,269,054.48	715,681.38	55,428,687.12
2.期初账面价值	54,860,226.98	1,523,391.84	1,014,445.26	57,398,064.08

(2) 本公司房屋及建筑物均已办妥产权证书。

#### (十二) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年1月1日余额	7,594,671.43	7,594,671.43
2.本期增加金额	8,062,761.57	8,062,761.57
(1) 新增租赁合同	8,062,761.57	8,062,761.57
(2) 其他增加		
3.本期减少金额	2,372,185.37	2,372,185.37
(1) 租赁变更	2,372,185.37	2,372,185.37
4.2022年12月31日余额	13,285,247.63	13,285,247.63
二、累计折旧		
1.2022年1月1日余额	2,188,249.19	2,188,249.19
2.本期增加金额	3,306,495.14	3,306,495.14
(1) 计提	3,306,495.14	3,306,495.14
(2) 其他增加		
3.本期减少金额	1,309,649.14	1,309,649.14
(1) 租赁变更	1,309,649.14	1,309,649.14
4.2022年12月31日余额	4,185,095.19	4,185,095.19
三、减值准备		
1.2022年1月1日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.2022年12月31日余额		
<b>四、账面价值</b>		

项目	房屋建筑物	合计
1.2022年12月31日余额	9,100,152.44	9,100,152.44
2.2022年1月1日余额	5,406,422.24	5,406,422.24

### (十三) 无形资产

#### 1、无形资产情况：

项目	租赁收益权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	424,500,000.00	31,769,027.08	456,269,027.08
2.本期增加金额		2,709,679.17	2,709,679.17
(1) 购置		2,709,679.17	2,709,679.17
(2) 内部研发			
(3) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	424,500,000.00	34,478,706.25	458,978,706.25
<b>二、累计摊销</b>			
1.期初余额	116,763,072.04	14,547,458.81	131,310,530.85
2.本期增加金额	23,470,553.04	2,629,325.42	26,099,878.46
(1) 计提	23,470,553.04	2,629,325.42	26,099,878.46
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	140,233,625.08	17,176,784.23	157,410,409.31
<b>三、减值准备</b>			
1.期初余额	22,500,000.00		22,500,000.00
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	22,500,000.00		22,500,000.00
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值	261,766,374.92	17,301,922.02	279,068,296.94
2.期初账面价值	285,236,927.96	17,221,568.27	302,458,496.23

租赁合同收益权的说明详见本附注十四、（五）。

### (十四) 商誉

#### 1、商誉账面原值：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海点点乐信息科技有限公司	665,575,662.48			665,575,662.48
深圳市拇指游玩科技有限公司	889,198,729.70			889,198,729.70

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
北京虹软协创通讯技术有限公司	539,049,615.18			539,049,615.18
广州市邀邀林健康科技有限公司	60,721,090.01			60,721,090.01
成都中控出行科技有限公司		4,389,142.71		4,389,142.71
<b>合计</b>	<b>2,154,545,097.37</b>	<b>4,389,142.71</b>		<b>2,158,934,240.08</b>

## 2、商誉减值准备：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海点点乐信息科技有限公司	665,575,662.48			665,575,662.48
深圳市拇指游玩科技有限公司	640,135,988.48	50,313,958.67		690,449,947.15
北京虹软协创通讯技术有限公司	479,121,496.67	55,272,170.81		534,393,667.48
广州市邀邀林健康科技有限公司		32,878,626.47		32,878,626.47
成都中控出行科技有限公司				
<b>合计</b>	<b>1,784,833,147.63</b>	<b>138,464,755.95</b>		<b>1,923,297,903.58</b>

## 3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：

(1) 拇指游玩公司的资产组包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产和商誉。合并口径下含商誉的资产组价值为 344,313,958.67 元，其中：固定资产 54,800,217.45 元、其他非流动资产 40,451,000.00 元、商誉 249,062,741.22 元。

(2) 虹软协创公司的资产组包括固定资产、无形资产、商誉。合并口径下含商誉的资产组价值为 77,272,170.81 元，其中：固定资产 81,393.80 元、无形资产 17,262,658.50 元、商誉 59,928,118.51 元。

(3) 邀邀林公司的资产组的资产组包括固定资产、商誉。合并口径下含商誉的资产组价值为 119,090,195.03 元，其中：固定资产 29,234.25 元、商誉 119,060,960.78 元（商誉还原为 100% 股权）。

## 4、商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

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

(2) 资产组的可收回金额：本公司委托上海众华资产评估有限公司对形成商誉的被投资单位拇指游玩公司、虹软协创公司和广州邀邀林进行了价值评估，并分别出具了沪众评报字（2023）第 0209 号、沪众评报字（2023）第 0208 号、沪众评报字（2023）第 0207 号《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试所涉及的深圳市拇指游玩科技有限公司包含商誉资

产组价值项目资产评估报告》、《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试所涉及的北京虹软协创通讯技术有限公司包含商誉资产组价值项目资产评估报告》、《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的广州市邀邀林健康科技有限公司包含商誉资产组可收回金额项目资产评估报告》，以 2022 年 12 月 31 日为评估基准日，采用预计未来现金净流量折现法进行评估测算，拇指游玩公司资产组可收回金额为 29,400.00 万元、虹软协创公司资产组可收回金额为 2,200.00 万元、广州邀邀林资产组可收回金额为 5,462.23 万元。

## (3) 预计未来现金流量的主要参数：

项目	拇指游玩	虹软协创	广州邀邀林	说明
营业收入预测期增长率	174.90%-0.37% 平均增长率 35%	185.02%-14.57% 平均增长率 65.23%	18.09%-7.32% 平均增长率 13.44%	拇指游玩和虹软协创由于基准日收入基数较低，导致预测期第 1 个年度的收入增长率较高。
稳定期增长率	0%	0%	0%	
毛利率	2%-24% 平均毛利率 19%	18%-19%平均毛 利率 18%	8.16%-9.54%平均毛利 率 8.90%	参考历史毛利率
税前折现率	11.62%	13.16%	13.62	按税前加权平均资本成本 WACCBT 计算得出
无风险利率	3.31%	3.31%	3.31%	银行间固定利率国债收益率曲线(中债到期收益率曲线)基准日收益率
系统风险系数	0.6750	0.8045	0.7375	
市场风险溢价	6.93%	6.93%	6.93%	
预测期	7 年	5 年	5 年	

## (4) 商誉减值的测算：

项目	拇指游玩	虹软协创	广州邀邀林
商誉账面价值①	249,062,741.22	59,928,118.51	60,721,090.01
未确认归属于少数股东权益的商誉价值②			58,339,870.77
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值③=①+②	249,062,741.22	59,928,118.51	119,060,960.78
资产组的账面价值④	95,251,217.45	17,344,052.30	29,234.25
包含整体商誉的资产组账面价值⑤=③+④	344,313,958.67	77,272,170.81	119,090,195.03
可收回金额⑥	294,000,000.00	22,000,000.00	54,622,300.00
商誉减值准备⑦	50,313,958.67	55,272,170.81	64,467,895.03
应确认商誉减值准备	50,313,958.67	55,272,170.81	32,878,626.47

## (十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁办公室装修费		800,000.00	79,999.98		720,000.02
游戏版权金	6,230,345.96		6,230,345.96		

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合计	6,230,345.96	800,000.00	6,310,345.94		720,000.02

**(十六) 递延所得税资产**

## 1、未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	18,969,295.27	2,321,081.87	15,787,027.66	2,513,368.03
可抵扣亏损	135,142,337.77	20,216,250.02	112,553,452.80	16,835,081.15
合计	154,111,633.04	22,537,331.89	128,340,480.46	19,348,449.18

## 2、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	426,839,741.18	429,100,816.79
可抵扣亏损	146,634,365.51	31,866,257.45
合计	573,474,106.69	460,967,074.24

## 3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2022		255,693.47	
2023	294,475.16	289,810.16	
2024	420,774.32	420,774.32	
2025	25,421,651.30	14,388,789.24	
2026	64,010,409.13	16,511,190.26	
2027	56,487,055.60		
合计	146,634,365.51	31,866,257.45	

**(十七) 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付 IP 版权款	40,451,000.00	45,945,152.86
合计	40,451,000.00	45,945,152.86

**(十八) 短期借款**

## 1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
信用借款		2,980,000.00
合计		2,980,000.00

## 2、期末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

**(十九) 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		60,000,000.00
合计		60,000,000.00

**(二十) 应付账款**

## 1、应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
计费业务应付结算款	11,224,479.00	14,531,867.16
CP 分成款	8,928,586.15	7,508,253.25
材料款	6,821,183.18	5,894,086.03
工程款	474,554.52	474,554.52
排污费	212,400.00	212,400.00
运营费	56,813.56	200,000.00
广告费	54,117.10	3,367,547.12
仓储与物流费	1,153,322.71	2,842,228.14
服务器费用		138,746.95
渠道费用	183,366.72	477,748.48
其他	1,436,392.10	2,502,807.72
<b>合计</b>	<b>30,545,215.04</b>	<b>38,150,239.37</b>

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

**(二十一) 预收款项**

## 1、预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
预收货款	736,642.99	736,642.99
<b>合计</b>	<b>736,642.99</b>	<b>736,642.99</b>

## 2、账龄超过 1 年的重要预收款项:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
株洲市穗丰农业生产资料有限公司	397,621.94	暂未支付
<b>合计</b>	<b>397,621.94</b>	

**(二十二) 合同负债**

## 1、合同负债列示:

项目	期末余额	期初余额
预收游戏分成收入	2,168,468.68	1,354,066.09
预收短信业务分成款	114,649.30	231,495.42
预收跨境电商及电商平台销售款		5,529,084.78
<b>合计</b>	<b>2,283,117.98</b>	<b>7,114,646.29</b>

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

**(二十三) 应付职工薪酬**

## 1、应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,306,260.74	43,787,671.08	43,669,481.36	4,424,450.46

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	167,379.22	3,219,066.71	3,121,037.89	265,408.04
三、辞退福利	2,497,984.00	1,333,476.00	1,900,226.00	1,931,234.00
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>6,971,623.96</b>	<b>48,340,213.79</b>	<b>48,690,745.25</b>	<b>6,621,092.50</b>

## 2、短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,528,304.75	38,462,452.77	38,417,125.74	3,573,631.78
2、职工福利费		909,882.06	909,882.06	
3、社会保险费	219,863.79	2,048,858.49	1,967,187.80	301,534.48
其中: 医疗保险费	173,453.10	1,887,579.51	1,838,680.81	222,351.80
工伤保险费	46,410.69	61,051.70	60,730.51	46,731.88
生育保险费		100,227.28	67,776.48	32,450.80
4、住房公积金	53,488.00	2,310,418.16	2,285,718.16	78,188.00
5、工会经费和职工教育经费	504,604.20	56,059.60	89,567.60	471,096.20
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中: 以现金结算的股份支付				
<b>合计</b>	<b>4,306,260.74</b>	<b>43,787,671.08</b>	<b>43,669,481.36</b>	<b>4,424,450.46</b>

## 3、设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	30,307.61	3,116,690.54	3,021,704.68	125,293.47
2、失业保险费	137,071.61	102,376.17	99,333.21	140,114.57
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>167,379.22</b>	<b>3,219,066.71</b>	<b>3,121,037.89</b>	<b>265,408.04</b>

## (二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,654,985.71	1,657,255.45
增值税	1,362,481.57	11,060,727.31
营业税	5,700.00	5,700.00
城市维护建设税	239,852.01	1,003,268.68
教育费附加	269,270.96	716,835.89
代扣代缴个人所得税	214,117.08	215,417.76
印花税	5,921.08	14,553.37
<b>合计</b>	<b>4,752,328.41</b>	<b>14,673,758.46</b>

## (二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利	2,161,123.31	2,161,123.31
其他应付款	39,371,404.95	47,131,581.95
<b>合计</b>	<b>41,532,528.26</b>	<b>49,292,705.26</b>

## 1、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	2,161,123.31	2,161,123.31
<b>合计</b>	<b>2,161,123.31</b>	<b>2,161,123.31</b>

## 2、其他应付款

## (1) 按款项性质列示:

项目	期末余额	期初余额
应付股权转让款		8,175,000.00
押金和保证金	5,022,665.96	5,197,227.96
工程款	2,093,470.41	2,071,408.59
借款	22,631,693.96	22,631,693.96
往来款及其他	9,623,574.62	9,056,251.44
<b>合计</b>	<b>39,371,404.95</b>	<b>47,131,581.95</b>

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
美莱医院押金	4,170,000.00	租赁押金
杨志群	22,631,693.96	借款, 暂未归还
<b>合计</b>	<b>26,801,693.96</b>	

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,664,166.95	643,424.11
<b>合计</b>	<b>2,664,166.95</b>	<b>643,424.11</b>

## (二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	72,892.59	105,223.81
<b>合计</b>	<b>72,892.59</b>	<b>105,223.81</b>

## (二十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,993,333.28	
<b>合计</b>	<b>1,993,333.28</b>	

## (二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,790,618.65	5,108,820.61
减：未确认融资费用	1,292,558.10	226,679.68
<b>合计</b>	<b>6,498,060.55</b>	<b>4,882,140.93</b>

**(三十) 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	23,438,122.81	23,438,122.81
<b>合计</b>	<b>23,438,122.81</b>	<b>23,438,122.81</b>

**1、专项应付款**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地收储款	23,038,122.81			23,038,122.81
2016年中小企业专项培育资助	400,000.00			400,000.00
<b>合计</b>	<b>23,438,122.81</b>			<b>23,438,122.81</b>

(1) 土地收储款情况详见附注十四、(四)。

(2) 2016年中小企业专项培育资助余额系根据上海市浦东新区经济和信息化委员会浦经信委中小字(2016)6号文“关于组织申报2016年度浦东新区中小企业发展专项政策项目的通知”，子公司上海点点乐申请的游戏《悠悠恋物语》项目研发补助，该项目暂未验收。

**(三十一) 预计负债**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
为控股股东及关联方提供担保	943,246,442.81		44,020,209.23	899,226,233.58	违规担保
中小投资者诉讼赔偿款		691,512.88		691,512.88	法院判决
<b>合计</b>	<b>943,246,442.81</b>	<b>691,512.88</b>	<b>44,020,209.23</b>	<b>899,917,746.46</b>	

**1、为控股股东及关联方违规提供担保计提预计负债明细如下：**

被担保方	借款方	金额	诉讼进展
广东恒润互兴资产管理有限公司	梁道	265,885,240.55	已判决，部分执行
广东恒润互兴资产管理有限公司	许为杰	42,514,842.94	已仲裁，部分执行
广东恒润华创实业发展有限公司	雪松国际信托股份有限公司	277,461,085.22	已判决，未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	雪松国际信托股份有限公司	124,631,970.55	已判决，部分执行
广州市南华深科信息技术有限公司	恒旺商业保理(深圳)有限公司	28,938,868.38	已判决，未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	新余和华创企业管理合伙企业(有限合伙)	33,107,734.93	已判决，未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	黄少雄	78,027,234.05	已仲裁，部分执行
广州华怡置业有限公司	青岛国信融资担保有限公司	48,659,256.96	已判决，未执行
<b>合计</b>		<b>899,226,233.58</b>	

2、上述已判决、仲裁或公证的担保事项中：梁道、雪松国际信托股份有限公司、恒旺商业保理(深圳)有限公司、黄少雄、青岛国信融资担保有限公司案件，由于法院判决本公司承担二分之一连带赔偿责任，本公司按照担保余额、利息及诉讼费用的50%计提预计负债；新余和华创企业管理

合伙企业（有限合伙）案件，本公司需要承担 30%连带赔偿责任，本公司按照担保余额、利息及诉讼费的 30%计提预计负债；许为杰由于本公司需要承担连带赔偿责任，本公司按照担保余额、利息及诉讼费用的 100%计提预计负债。合计预计负债期末余额为 899,226,233.58 元。

3、预计负债本期减少 44,020,209.23 元，系雪松国际信托股份有限公司与恒润华创签订了合同编号为【中江国际[2016 信托 247]第 2 号】的《信托贷款合同》，合同约定借款总额不超过 30,000 万元，实际借款 30,000 万元，本金余额 11,104 万元，同时雪松国际信托股份有限公司与本公司签订补足协议，本公司为主合同下债务人所拥有的全部债权承担连带责任担保。借款方未如期偿还全部借款。2018 年 11 月，根据广东省广州市中级人民法院（2018）粤 01 执 5209 号执行裁定书，本公司应承担连带担保责任。本公司已按照 100%的比例，对借款本金、利息及诉讼费用计提了预计负债 16,865.22 万元。2022 年 11 月 4 日，本公司收到广东省高级人民法院民事判决书（2022）粤民终 654 号，判决本公司承担恒润华创不能清偿部分的二分之一的责任，按照 50%的比例，对借款本金、利息及诉讼费用需计提预计负债 12,463.20 万元，本期冲回多提的预计负债 4,402.02 万元。

4、根据期后中小投资者诉讼判决计提预计负债 691,512.88 元，详见本附注十三、（一）。

### （三十二）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
游戏版权金	120,128.40			120,128.40	海外游戏版权金
合计	120,128.40			120,128.40	

### （三十三）其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	61,912.77	58,803.84
合计	61,912.77	58,803.84

### （三十四）股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,510,547,023.00						1,510,547,023.00

### （三十五）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,216,570,995.63			1,216,570,995.63
其他资本公积	119,779,588.62		5,733,000.00	114,046,588.62
合计	1,336,350,584.25		5,733,000.00	1,330,617,584.25

其他资本公积本期减少 5,733,000.00 元，系本公司第二期股票期权由于本期未满足提前设定的可行权条件而被取消，冲销上期已确认的股权激励费用，减少资本公积 5,733,000.00 元。

### （三十六）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	
		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
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-1,319,229.83	-152,128.41	
其中：重新计算设定受益计划变动额			
权益法下不能转损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动	-1,319,229.83	-152,128.41	
企业自身信用风险公允价值变动			
二、将重分类进损益的其他综合收益			
其中：权益法下可转损益的其他综合收益			
其他债权投资公允价值变动			
金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其他债权投资信用减值准备			
现金流量套期储备			
外币财务报表折算差额			
其他综合收益合计	-1,319,229.83	-152,128.41	

续表

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益		-152,128.41		-1,471,358.24
其中：重新计算设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动		-152,128.41		-1,471,358.24
企业自身信用风险公允价值变动				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				
外币财务报表折算差额				
其他综合收益合计		-152,128.41		-1,471,358.24

**(三十七) 盈余公积**

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

**(三十八) 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-2,732,297,995.38	-2,409,210,785.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-2,732,297,995.38	-2,409,210,785.11
加：本期归属于母公司股东的净利润	-228,761,532.89	-323,087,210.27
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,961,059,528.27	-2,732,297,995.38

### （三十九）营业收入及营业成本

#### 1、按类别列示：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,012,297.84	218,979,965.11	423,452,035.78	440,392,582.88
其他业务	7,009,666.56	3,809,250.18	11,986,440.33	2,965,557.55
合计	242,021,964.40	222,789,215.29	435,438,476.11	443,358,140.43

#### 2、主营业务按业务类型分类列示：

合同分类	互联网和相关服务	房屋租赁	贸易收入	网约车服务	合计
游戏运营及推广	109,268,960.85				109,268,960.85
优易付计费及互联网广告精准投放	14,011,356.05				14,011,356.05
房屋租赁		15,641,608.73			15,641,608.73
跨境电商及电商平台销售			94,137,919.31		94,137,919.31
网约车服务				1,952,452.90	1,952,452.90
小计	123,280,316.90	15,641,608.73	94,137,919.31	1,952,452.90	235,012,297.84
合同类型：					
其中：某一时点确认收入	123,280,316.90	15,641,608.73	94,137,919.31	1,952,452.90	235,012,297.84
小计	123,280,316.90	15,641,608.73	94,137,919.31	1,952,452.90	235,012,297.84

### （四十）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	490.89	371,902.89
城市维护建设税	139,752.78	86,372.04
教育费附加	106,863.87	52,428.70
印花税	617,549.79	190,409.59
房产税	512,651.50	282,186.72
车船税	2,040.00	720.00
其他	5,431.34	

项目	本期金额	上期金额
合计	1,384,780.17	984,019.94

**(四十一) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,874,530.47	17,091,713.51
代理服务费	33,326,562.61	5,642,584.06
广告宣传费	86,233.43	702,438.22
技术服务费	394,524.83	590,042.00
软件服务费	248,122.16	581,078.48
仓储费	40,408.00	535,549.33
差旅费	258,469.64	478,359.46
招待费	164,286.20	239,420.48
办公费	342,456.78	157,583.83
折旧费	97,492.59	107,445.76
其他	5,414,799.78	1,543,855.04
合计	51,247,886.49	27,670,070.17

**(四十二) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,028,004.83	18,881,146.95
律师及诉讼费用	1,824,954.27	6,822,299.86
版权金	9,352,974.39	5,201,125.14
股权激励费用	-5,733,000.00	4,962,900.00
咨询审计及中介费	2,324,509.87	4,067,998.76
折旧费	4,278,723.94	3,862,449.55
无形资产摊销	16,908,807.10	3,658,412.85
差旅费	741,231.43	1,265,254.74
服务费	412,286.94	1,253,841.00
业务招待费	1,206,359.28	1,125,076.94
租赁费	586,424.19	912,042.95
办公费	1,084,141.63	820,657.05
长期待摊费用摊销	79,999.98	268,017.17
其他	4,828,920.28	4,015,278.58
合计	56,924,338.13	57,116,501.54

**(四十三) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,800,275.92	13,609,284.17
折旧与摊销	114,373.81	6,938,703.59
服务器费用	2,158,041.89	3,152,934.50
无形资产摊销	1,296,057.84	1,924,674.17

项目	本期金额	上期金额
技术服务费	2,909,076.73	2,946,821.62
美术外包费	2,526,252.44	
其他费用	1,508,769.78	840,403.03
<b>合计</b>	<b>28,312,848.41</b>	<b>29,412,821.08</b>

**(四十四) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	375,897.07	3,838,002.36
减：利息收入	2,734,354.29	1,799,118.44
汇兑损失（减：收益）	-3,564,622.45	1,231,613.67
手续费	796,928.52	4,028,415.11
<b>合计</b>	<b>-5,126,151.15</b>	<b>7,298,912.70</b>

**(四十五) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益：		
1、增值税减免	3,425,796.49	1,117,529.98
2、深圳市科技创新委员会“高新处报 2020 年企业研究开发资助第一批第 2 次拨款深科技创新”项目补贴	500,000.00	546,000.00
3、个税返还	248,340.04	35,120.88
4、收到 2022 年度中央资金（服务贸易事项）资助项目	130,000.00	
5、稳岗补贴	113,374.68	6,905.84
6、一次性留工培训补贴	41,500.00	
7、深圳南山区文化广电旅游体育局原创作品播出、运营奖励		1,000,000.00
8、深圳南山区文化广电旅游体育局版权登记补贴		45,100.00
9、南山区政府文化产业发展办公室版权（著作权）登记补贴		74,740.00
10、南山区文化广电旅游体育局“文化企业加大自主研发投入奖励项目”补贴		500,000.00
11、桃源街道办补助（2020 年招收湖北籍员工相关补助）		5,000.00
12、2021 年市工业和信息化产业发展专项资金质量品牌双提升扶持计划补贴		800,000.00
13、深圳市文化广电旅游体育局文化产业发展专项资金（原创研发与产业化）补贴		1,180,000.00
<b>合计</b>	<b>4,459,011.21</b>	<b>5,310,396.70</b>

**(四十六) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,138,627.39	-2,606,255.48
债务重组收益	-3,575,125.94	26,810,886.99
理财产品利息收入	63,616.44	63,483.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,967.25	
处置交易性金融资产取得的投资收益	36,910.64	
<b>合计</b>	<b>-6,615,193.50</b>	<b>24,268,114.85</b>

**(四十七) 公允价值变动损益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	154,900.79	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	154,900.79	
<b>合计</b>	<b>154,900.79</b>	

**(四十八) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-14,908,166.14	1,980,207.26
其他应收款坏账损失	-6,134,330.12	36,674,998.83
<b>合计</b>	<b>-21,042,496.26</b>	<b>38,655,206.09</b>

**(四十九) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
商誉减值损失	-138,464,755.95	-345,498,275.11
存货跌价准备	-292,277.90	
<b>合计</b>	<b>-138,757,033.85</b>	<b>-345,498,275.11</b>

**(五十) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产利得或损失	-2,234.69	53,954,786.55
<b>合计</b>	<b>-2,234.69</b>	<b>53,954,786.55</b>

**(五十一) 营业外收入**

## 1、营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	5,000.00	5,772.36	5,000.00
预计负债转回	44,020,209.23	59,848,000.00	44,020,209.23
其他	758,536.32	24,236,080.54	758,536.32
<b>合计</b>	<b>44,783,745.55</b>	<b>84,089,852.90</b>	<b>44,783,745.55</b>

## 2、计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏
社保局稳岗补贴	深圳市社会保险基金管理局	补助	因符合地方政府扶持政策而获得的补助	否
防疫补贴	深圳市宝安区工业和信息化局	补助	因符合住宿餐饮及批发零售企业防疫消杀补贴项目而获得的补贴	否
<b>合计</b>				

## 续表：

补助项目	是否特殊补贴	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
社保局稳岗补贴	否		5,772.36	与收益相关

补助项目	是否特殊补贴	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
防疫补贴	否	5,000.00		与收益相关
<b>合计</b>		<b>5,000.00</b>	<b>5,772.36</b>	

3、预计负债本期转回 44,020,209.23 元，详见附注十四、（六）。

#### （五十二）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违规担保预计损失		69,540,451.71	
赔偿款	683,595.67		683,595.67
罚没支出	650,052.82	240.00	650,052.82
滞纳金	7,102.31	868.50	7,102.31
存货盘亏		114,931.45	
其他	50,322.26	6,928.91	50,322.26
<b>合计</b>	<b>1,391,073.06</b>	<b>69,663,420.57</b>	<b>1,391,073.06</b>

#### （五十三）所得税费用

##### 1、所得税费用表：

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,481,013.14	1,435,911.47
递延所得税费用	-3,188,882.71	-17,632,463.90
<b>合计</b>	<b>-1,707,869.57</b>	<b>-16,196,552.43</b>

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期金额
利润总额	-231,921,326.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	-57,980,331.69
子公司适用不同税率的影响	-9,929,782.54
调整以前期间所得税的影响	1,386,750.84
非应税收入的影响	-10,216,033.78
以前期间确认的递延所得税资产本期转回	5,331.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	551,355.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-702,656.32
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	76,578,362.26
研发费加计扣除的影响	-1,892,659.84
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	491,794.50
所得税费用	-1,707,869.57

#### （五十四）现金流量表项目

##### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	2,734,354.29	1,799,118.44
收到的政府补助	1,038,214.72	4,200,295.10

项目	本期金额	上期金额
收到的往来款及其他	9,914,600.03	174,892,499.43
<b>合计</b>	<b>13,687,169.04</b>	<b>180,891,912.97</b>

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
现金支付的费用	48,055,921.41	31,964,945.28
支付的往来款及其他	10,725,360.63	25,562,796.50
<b>合计</b>	<b>58,781,282.04</b>	<b>57,527,741.78</b>

## 3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到退回的版权金		1,400,000.00
赎回理财产品	23,191,811.30	
<b>合计</b>	<b>23,191,811.30</b>	<b>1,400,000.00</b>

## 4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	35,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>35,000,000.00</b>	

## 5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回票据保证金	60,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>60,000,000.00</b>	

## 6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁款	3,030,484.34	1,818,916.54
<b>合计</b>	<b>3,030,484.34</b>	<b>1,818,916.54</b>

## (五十五) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料：

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-230,213,457.18	-323,088,775.91
加：资产减值准备	159,799,530.11	306,843,069.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,444,197.70	4,068,188.91
无形资产摊销	26,099,878.46	24,234,720.77
长期待摊费用摊销	6,310,345.94	20,120,933.93
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）	2,234.69	-53,954,786.55
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）	-154,900.79	
财务费用（收益以“-”号填列）	375,897.07	3,838,002.36

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	6,615,193.50	-24,268,114.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,188,882.71	-17,632,463.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,415,418.35	-5,483,688.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	78,025,771.24	258,752,413.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-93,157,973.61	-124,747,072.96
其他	-5,733,000.00	-19,251,230.94
经营活动产生的现金流量净额	-58,190,583.93	49,431,194.41
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	94,536,275.58	127,109,671.00
减：现金的期初余额	127,109,671.00	117,758,993.25
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	-32,573,395.42	9,350,677.75

## 2、本期支付的取得子公司的现金净额：

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	4,200,000.00
其中：成都中控出行科技有限公司	4,200,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	408,749.92
其中：成都中控出行科技有限公司	408,749.92
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	8,175,000.00
其中：深圳市拇指游玩科技有限公司	8,175,000.00
取得子公司支付的现金净额	11,966,250.08

## 3、现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	94,536,275.58	127,109,671.00
其中：库存现金	23,209.72	52,923.31
可随时用于支付的银行存款	93,142,246.91	112,306,335.80
可随时用于支付的其他货币资金	1,370,818.95	14,750,411.89
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	94,536,275.58	127,109,671.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

期末货币资金中有 3,026,901.13 元不列入可随时用于支付的现金，其中：银行存款中有冻结资金

3,026,901.13 元，不列入可随时用于支付的银行存款。

#### (五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,026,901.13	诉讼冻结
<b>合计</b>	<b>3,026,901.13</b>	

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司银行存款受限金额合计为 3,026,901.13 元。其中：本公司有 9 个银行账户由于诉讼原因被冻结，冻结金额合计为 3,026,901.13 元。

#### (五十七) 政府补助

##### 1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	4,464,011.21	其他收益/营业外收入	4,464,011.21
<b>合计</b>	<b>4,464,011.21</b>		<b>4,464,011.21</b>

##### 2、本期无政府补助退回情况。

#### (五十八) 外币货币性项目

##### 1、外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,653,249.00
其中：美元	232,288.49	6.9646	1,617,796.42
日元	676,576.00	0.0524	35,452.58
应收账款			17,758,012.98
其中：美元	38,248.61	6.9646	266,386.27
港币	18,893,035.98	0.8933	16,877,149.04
日元	11,726,673.00	0.0524	614,477.67
其他应收款			1,798,792.32
其中：美元	107,414.28	6.9646	748,097.49
港币	1,176,194.82	0.8933	1,050,694.83
应付账款			126,205.50
其中：日元	2,408,502.00	0.0524	126,205.50

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
成都中控出行科技有限公司	2022.7.19	420 万元	100.00	购买	2022.7.19	支付股权转让款	1,952,452.90	-1,716,690.76

2022 年 7 月，本公司的子公司中润新能源科技发展（广州）有限公司（以下简称“中润新能源”）

与成都宇马普尔斯汽车销售服务有限公司和四川途奔汇汽车租赁有限公司签订了《股权收购协议书》，中润新能源收购了成都宇马普尔斯汽车销售服务有限公司和四川途奔汇汽车租赁有限公司合计持有的成都中控出行科技有限公司（以下简称“成都中控”）100%股权。四川金利房地产土地资产评估有限公司对成都中控的股东全部权益于2022年6月30日评估基准日的市场价值进行了评估，并于2022年7月15日出具了川金评报字（2022）第004号的资产评估报告，成都中控采用收益法评估之股东全部收益价值为人民币425.40万元。各方经协商一致同意，成都中控100%股权的交易价格为人民币420万元，支付方式为现金。本公司已于7月15日付清全部股权转让款，成都中控100%股权已过户至本公司名下并完成了工商变更登记手续。本公司本期合并了成都中控2022年8-12月的财务报表。

## 2、合并成本及商誉

项目	成都中控出行科技有限公司
合并成本	
—现金	4,200,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	4,200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-189,142.71
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	4,389,142.71

## 3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	成都中控出行科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	408,749.92	408,749.92
应收款项	124,697.05	124,697.05
预付款项	455,995.44	455,995.44
其他应收款	431,058.16	431,058.16
资产合计	1,420,500.57	1,420,500.57
负债：		
应付账款	373,023.45	373,023.45
其他应付款	1,222,480.64	1,222,480.64
应付职工薪酬	5,608.54	5,608.54
应交税费	8,530.65	8,530.65
负债合计	1,609,643.28	1,609,643.28

项目	成都中控出行科技有限公司	
净资产	-189,142.71	-189,142.71
减：少数股东权益		
取得的净资产	-189,142.71	-189,142.71

## （二）新设子公司：

1、本公司独家认缴出资设立中润新能源科技发展（广州）有限公司，该公司于 2022 年 2 月 9 日办妥设立登记手续，注册资本人民币 600 万元。

2、子公司中润新能源独家认缴出资设立中聚运通（成都）汽车服务有限公司，该公司于 2022 年 7 月 27 日办妥设立登记手续，注册资本人民币 500 万元。

3、子公司广州市邀邀林健康科技有限公司与钟智锋、朱文健、吴锐敏、林经纬共同出资设立广州尚播传媒有限公司，注册资本人民币 500 万元，其中广州市邀邀林健康科技有限公司认缴出资 255 万元，占注册资本的 51%，该公司于 2022 年 10 月 13 日办妥设立登记手续。

## （三）注销子公司：

1、子公司湖南天润东方新能源科技发展有限公司于 2022 年 10 月 13 日完成工商注销手续。

2、二级子公司天津柒月影视科技有限公司于 2022 年 12 月 20 日完成工商注销手续。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
岳阳天润农业生产资料有限公司	岳阳	岳阳	3,000 万元	贸易	100.00		100.00	设立
深圳市拇指游玩科技有限公司	深圳	深圳	1,011.9 万元	计算机应用服务	100.00		100.00	非同一控制下合并
深圳市拇指畅想科技有限公司	深圳	深圳	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
深圳市拇指在线网络科技有限公司	深圳	深圳	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
霍尔果斯酷米乐网络科技有限公司	新疆	新疆	1,000 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
霍尔果斯奇炫电子科技有限公司	新疆	新疆	1,000 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
深圳市中泰源科技有限公司	深圳	深圳	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	同一控制下合并
深圳市拇指互娱科技有限公司	深圳	深圳	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
北京掌中乐科技有限公司	北京	北京	100 万元	计算机应用服务		100.00	100.00	设立
海南粒子空间科技有限公司	海南	海南	1000 万元	计算机应用		100.00	100.00	设立

子公司名称	主要经	注册地	注册	业务性质	持股比例(%)	表决权	取得方式
				服务			
霍尔果斯拇指互娱科技有限公司	新疆	新疆	1,000 万元	计算机应用 服务	100.00	100.00	设立
霍尔果斯拇指在线网络科技有限公司	新疆	新疆	1,000 万元	计算机应用 服务	100.00	100.00	设立
北京虹软协创通讯技术有限公司	北京	北京	1,430 万元	计算机应用 服务	100.00	100.00	非同一控 制下合并
北京华胜智融通讯科技发展有限 责任公司	北京	北京	1,000 万元	计算机应用 服务	100.00	100.00	同一控制 下合并
霍尔果斯虹软协创网络科技有限 公司	北京	北京	100 万元	计算机应用 服务	100.00	100.00	设立
广州鹏云电子商务有限公司	广州	广州	1,000 万元	批发业	100.00	100.00	设立
霍尔果斯智融协创网络科技有限 公司	新疆	新疆	100 万元	计算机应用 服务	100.00	100.00	设立
深圳市鹏云智创科技有限公司	深圳	深圳	1000 万元	批发业	100.00	100.00	设立
香港鹏云有限公司	香港	香港	1000 万港 币	批发业	100.00	100.00	设立
广州尚播网络科技有限公司	广州	广州	100 万元	批发业	60.00	60.00	设立
上海点点乐信息科技有限公司	上海市	上海市	246 万元	计算机应用 服务	100.00	100.00	非同一控 制下合并
上海恋舞信息科技有限公司	上海	上海	100 万元	计算机应用 服务	100.00	100.00	设立
上海乐恋信息科技有限公司	上海	上海	100 万元	计算机应用 服务	100.00	100.00	设立
香港点点乐游戏网络科技有限公司	香港	香港		计算机应用 服务	100.00	100.00	设立
上海悠戏网络科技有限公司	上海	上海	100 万元	计算机应用 服务	100.00	100.00	设立
广州市邀邀林健康科技有限公司	广州	广州	2000 万元	批发业	51.00	51.00	非同一控 制下合并
中润新能源科技发展(广州)有 限公司	广州	广州	600 万元	租赁业	100.00	100.00	设立
中聚运通(成都)汽车服务有限 公司	成都	成都	500 万元	租赁业	100.00	100.00	设立
成都中控出行科技有限公司	成都	成都	500 万元	软件和信 息技术服 务业	100.00	100.00	非同一控 制下合并
广州尚播传媒有限公司	广州	广州	500 万元	广播、电 视、电 影和录 音制 作业	51.00	51.00	设立

深圳市拇指畅想科技有限公司、深圳市拇指在线网络科技有限公司、霍尔果斯酷米乐网络科技有限公司、霍尔果斯奇炫电子科技有限公司、深圳市中泰源科技有限公司、深圳市拇指互娱科技有

限公司和北京掌中乐科技有限公司、霍尔果斯拇指互娱科技有限公司、霍尔果斯拇指在线网络科技有限公司、海南粒子空间科技有限公司均为拇指游玩公司的全资子公司。

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

上海恋舞信息科技有限公司、上海乐恋信息科技有限公司、香港点点乐游戏网络科技有限公司、上海悠戏网络科技有限公司系上海点点乐的全资子公司。

中聚运通（成都）汽车服务有限公司、成都中控出行科技有限公司系中润新能源的全资子公司。

广州尚播传媒有限公司系广州邀邀林的控股子公司。

## 2、重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	少数股东表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州市邀邀林健康科技有限公司	49.00	49.00	-1,250,829.93		4,887,094.54

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市邀邀林健康科技有限公司	38,804,144.08	116,293.45	38,920,437.53	28,505,403.17	1,993,333.28	30,498,736.45

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市邀邀林健康科技有限公司	41,986,923.00	510,754.45	42,497,677.45	31,523,262.22		31,523,262.22

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市邀邀林健康科技有限公司	44,372,059.24	-2,552,714.15	-2,552,714.15	1,401,401.61

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市邀邀林健康科技有限公司	51,206,031.88	4,622,707.40	4,622,707.40	-28,404,481.97

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业或联营企业：

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

## 2、重要联营企业的主要财务信息：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广东南方光原文化有限公司	广东南方光原文化有限公司
流动资产	22,421,561.54	22,718,702.00
非流动资产	2,966,108.33	4,116,366.14
资产合计	25,387,669.87	26,835,068.14
流动负债	8,570,098.82	4,549,629.68
非流动负债	2,936,466.66	282,306.40
负债合计	11,506,565.48	4,831,936.08
少数股东权益	-1,532,979.21	-712,475.00
归属于母公司所有者权益	15,414,083.60	22,715,607.06
按持股比例计算的净资产份额	10,030,473.96	13,169,101.35
对联营企业权益投资的账面价值	10,030,473.96	13,169,101.35
营业收入	10,926,918.12	16,655,338.83
净利润	-8,122,027.67	-7,010,271.21
其他综合收益		
综合收益总额	-8,122,027.67	-7,010,271.21
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括：货币资金、应收应付款项、其他权益工具投资。在经营活动中面临的金融风险包括：信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

## 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

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

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

本公司除已全额计提坏账准备的遗留应收账款以外，应收账款余额主要为游戏联合运营的分成款项、计费服务应收取的运营商结算款等，本公司对应收账款余额实施监控程序，以确保本公司不致面临重大坏账风险。其他应收款余额主要系业绩补偿款、大股东欠款、押金及保证金、拆迁补偿款等，公司对此款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司前五大客户的应收账款占总额的 51.63%，其他应收款前五名占总额的 93.66%。

已发生单项减值的金融资产的分析：

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值损失	账面余额	减值损失
应收账款	55,175,060.15	26,812,145.60	4,083,731.24	4,083,731.24
其他应收款	392,151,173.67	392,151,173.67	392,151,173.67	392,151,173.67
<b>合计</b>	<b>447,326,233.82</b>	<b>418,963,319.27</b>	<b>396,234,904.91</b>	<b>396,234,904.91</b>

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

## 2、流动性风险

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

金融负债到期/期限分析：

项目	期末余额			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	19,056,891.54	1,398,466.51	467,972.27	9,621,884.72
其他应付款	3,373,979.92	1,450,100.00	475,670.11	36,232,778.23
<b>合计</b>	<b>22,430,871.46</b>	<b>2,848,566.51</b>	<b>943,642.38</b>	<b>45,854,662.95</b>

续上表：

项目	期初余额			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	27,451,392.05	719,688.05	1,736,633.72	8,242,525.55
其他应付款	4,406,796.92	475,670.11	22,974,048.92	21,436,189.31
<b>合计</b>	<b>31,858,188.97</b>	<b>1,195,358.16</b>	<b>24,710,682.64</b>	<b>29,678,714.86</b>

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

## 九、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他权益工具投资	905,295.79		4,804,641.76	5,709,937.55

## 十、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册 资本	母公司对本 企业的持股 比例（%）	母公司对本 企业的表决 权比例（%）
广东恒润华创实业发 展有限公司	广州市天河区翰 景路1号金星大 厦21层	以自有资金进行交通、能源、环 保、高新技术及物业的投资，物 业租赁；计算机软硬件的开发、 设计及技术咨询、技术服务，计 算机安装；销售：工业生产资料 （不含小轿车及危险化学品）， 五金、交电、化工产品(不含危 险化学品)，百货，针纺织品。	8亿元	11.43	11.43

本公司最终控制方是赖淦锋。

### （二）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七（一）。

### （三）本企业合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七（二）。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东恒润互兴投资发展有限公司	同一实际控制人
广州市南华深科信息技术有限公司	同一实际控制人
广州名盛置业发展有限公司	同一实际控制人
广东金润投资有限公司	同一实际控制人
广州华怡置业有限公司	同一实际控制人
广州浩然千里实业有限公司	子公司持股49%的少数股东
林兰	子公司广州邀邀林原股东、高管

### （五）关联交易情况

#### 1、关联担保情况

## (1) 本公司作为担保方

被担保方	借款人	担保金额(万元)	本金余额(万元)	利息及费用等(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
广东恒润华创实业发展有限公司	雪松国际信托股份有限公司	60,000	49,860	5,074	2016.11.28	自合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年止	否	已判决,未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	雪松国际信托股份有限公司	30,000	11,104	13,822	2016.8.20	自主合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年止	否	已公证,部分执行
广东恒润互兴资产管理有限公司	许为杰	5,000	2,779	1,473	2018.1.31	保证期间为债务履行期届满之日起2年	否	已仲裁,部分执行
广东恒润互兴资产管理有限公司	梁道	50,000	35,347	17,830	2017.12.13	自主合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年止	否	已判决,部分执行
广州市南华深科信息技术有限公司	恒旺商业保理(深圳)有限公司	5,500	5,500	221	2018.10.29	保理合同期限届满之日起2年。保理合同到期后展期的,担保人的担保期间为自展期期限届满之日起两年	否	已判决,未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	新余和华创企业管理合伙企业(有限合伙)	10,000	6,087	4,949	2017.10.20	自主合同债务人履行债务期限届满之日起2年	否	已判决,未执行
广东恒润华创实业发展有限公司	黄少雄	16,000	15,100	505	2018.3.19	自主协议生效之日起计算至主协议约定的主债务履行期限届满之日起2年	否	已仲裁,未执行
广州华怡置业有限公司	青岛国信融资担保有限公司	7,000	7,000	2,672	2018.1.11		否	已判决,未执行
<b>合计</b>		<b>183,500</b>	<b>132,777</b>	<b>46,546</b>				

上述担保事项均已经法院判决或仲裁,本公司的上述担保行为未履行公司董事会或者股东大会审议程序,相关人员未履行用章审批程序。应由本公司承担担保责任的担保本金为6.66亿元,本公

公司已对上述担保事项计提预计负债 899,226,233.58 元。

## (2) 代收本公司租赁款

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

截止2022年12月31日，本公司未能和租户直接签订租赁合同，租金仍然由名盛置业代收。2022年，本公司同意免去头牌商贸4个月的租赁费用。截止2022年末，头牌商贸尚欠本公司保底租赁款2,708.25万元。

## (3) 本公司部分租赁款被用于解决关联方诉讼事项

由于广州体育学院起诉恒润华创、美莱医院和本公司租赁合同纠纷案的影响，美莱医院从2020年7月开始，未按时缴纳本公司租金。经广州市中级人民法院判决后，恒润华创应付广州体育学院的租金及管理费等由美莱医院垫付，美莱医院相应扣减应付本公司租金。截止2022年12月31日，本公司应收美莱医院的租赁费2,151.31万元（其中本期新增268.21万元）被支付给广州体育学院，本公司只将美莱医院实际支付给本公司的租赁款确认为营业收入。

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东恒润华创实业发展有限公司	379,203,473.30	379,203,473.30	379,203,473.30	379,203,473.30
其他应收款	林兰			3,135,286.81	156,764.34
其他应收款	广州浩然千里实业有限公司			1,740,000.00	87,000.00

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付的总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	-4,500万股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	1.65元/股；15个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以Black-Scholes模型计算公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	期末可行权股票的最佳估计数量

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0

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

公司 2022 年未完成股权激励计划业务考核目标，本期股票期权因未满足提前设定的可行权指标而被取消，本公司冲减了上期已确认的股权激励费用 5,733,000.00 元。

### （三）股份支付的修改、终止情况

无。

## 十二、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）中小投资者诉讼情况

翟清等 5 名投资者与本公司证券虚假陈述责任纠纷一案，诉讼金额合计 487.72 万元。本公司分别于 2023 年 3 月、4 月收到湖南省长沙市中级人民法院民事判决书，判决本公司应承担损失金额 68.36 万元，承担案件受理费 0.79 万元。本公司本期已根据判决书计提预计负债 69.15 万元。

## 十四、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

本公司无重大前期会计差错更正事项。

### （二）业绩承诺事项

根据本公司与广州邀邀林原股东广州浩然千里实业有限公司、陈科签订的《股权收购协议》，广州邀邀林业绩承诺方向本公司承诺：2021 至 2023 年各年度扣除非经常性损益后的净利润分别为 1,000.00 万元、1,200.00 万元和 1,400.00 万元。广州邀邀林业绩承诺方同意，在利润承诺期间的每一年度，若广州邀邀林未能达到业绩承诺方向本公司承诺的净利润数额，则业绩承诺方应向本公司以现金进行补偿。本公司聘请的具有证券期货相关业务资格的会计师事务所出具业绩承诺期内年度审计报告之日起 10 日内确认并通知业绩承诺方是否需要进行业绩补偿以及需要补偿的金额。业绩承诺方应当在接收到本公司的通知后 10 日内履行相应的补偿义务。

广州邀邀林2021年实际完成扣除非经常性损益后净利润为5,595,208.77元,未完成承诺的净利润。根据协议的约定,承诺方应补偿本公司7,732,855.71元。广州邀邀林2022年实际完成扣除非经常性损益后净利润为-2,553,831.19元,未完成承诺的净利润,根据协议的约定,承诺方应补偿本公司25,550,059.19元。截止2022年12月31日,承诺方累计应补偿本公司33,282,914.90元,已收到广州浩然千里实业有限公司补偿款732,855.71元。

### (三) 诉讼事项

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

2021年12月23日至12月28日,法院强制划扣本公司银行账户资金51.40万元;同时,深圳市南山区人民法院要求岳阳市岳阳楼经济建设投资有限公司将应付本公司的塑化厂区拆迁补偿款16,750,000.00元直接支付给深圳市南山区人民法院。截止2022年12月31日,本公司预计负债余额为4,251.48万元。

2、雪松国际信托股份有限公司与恒润华创签订了合同编号为【中江国际[2016信托247]第2号】的《信托借款合同》,合同约定借款总额不超过30,000万元,实际借款30,000万元,本金余额11,104万元,同时雪松国际信托股份有限公司与本公司签订补足协议,本公司为主合同下债务人所拥有的全部债权承担连带责任担保。借款方未如期偿还全部借款。2018年11月,根据广东省广州市中级人民法院(2018)粤01执5209号执行裁定书,本公司应承担连带担保责任。2022年11月4日,公司收到广东省高级人民法院民事判决书(2022)粤民终654号,本公司承担广东恒润华创不能清偿部分的二分之一的责任,本公司已按照50%的比例,对借款本金、利息及诉讼费用计提了预计负债12,463.20万元。

3、2018年8月,本公司收到浙江省高级人民法院(2018)浙民初35号应诉通知书,法院受理了梁道与本公司、广东恒润互兴资产管理有限公司等关联方民间借贷纠纷一案。广东恒润互兴资产管理有限公司与梁道签订了编号为G20171128001104-JK号借款合同,借款本金53,000万元,已还本金5,684万元,本金余款47,316万元,本公司为上述借款提供了连带责任担保。2019年6月,本公司收到浙江省高级人民法院(2018)浙民初35号民事判决书,判定本公司承担恒润互兴不能清偿部分二分之一连带赔偿责任。本公司根据判决结果,对借款本金余额、利息及诉讼费用等按照50%比例计提预计负债32,573.32万元。

2021年,杭州市中级人民法院将恒润互兴公司持有的129,872,200股本公司限售流通股进行拍卖,申请执行人梁道以保留价人民币11,969.60万元接受抵债。杭州中院据此作出(2021)浙01执394号之二执行裁定,解除对恒润互兴公司持有的上述股票的查封,并将上述股票过户至梁道名下以抵偿本案11,969.60万元债务。截止2022年12月31日,本公司预计负债余额为26,588.52万元。

4、雪松国际信托股份有限公司与恒润华创签订了合同编号为【中江国际[2016信托356]第2号】的《信托贷款合同》,合同约定借款总额不超过60,000万元,实际借款59,860万元,本金余额49,860万元,同时雪松国际信托股份有限公司与本公司签订补足协议,本公司为主合同下债务人所拥有的全部债权承担连带责任担保。借款期限届满,借款方未还款。2020年10月,本公司收到江西省高级人民法院(2018)赣民初144号民事判决书,判决本公司对恒润华创不能清偿部分的二分之一承担赔偿责任。本公司按照担保金额50%的比例计提预计负债27,746.11万元。

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

6、2017年10月,恒润华创向深圳国投商业保理有限公司(已将债权转让给新余和华创企业管理合伙企业(有限合伙))申请保理业务,申请保理融资10,000万元,保理期限12个月,已还本金4,200万元,剩余5,800万元未偿还,同时本公司与深圳国投商业保理有限公司签订了编号为GTBL-HRHC-201710保字第1号的保证合同,对恒润华创所负全部债务履行提供连带保证担保。2020年5月,本公司收到广东省深圳市中级人民法院(2018)粤03民初3911号民事判决书,判决本公司赔偿深圳国投商业保理有限公司保理融资款本金及相应利息、违约金损失的30%。2021年,本公司收到广东省深圳市中级人民法院(2021)粤03执8715号执行裁定书,查封、冻结、扣押、扣留、提取或划拨本公司的财产(以人民币3,310.77万元为限)。本公司已计提预计负债3,310.77万元。

7、2018年3月,黄少雄与恒润华创签订了借款合同,借款金额16,000万元,已还本金900万元,借款余额15,100万元,借款期限3个月,本公司为该债务提供连带责任保证担保责任。2019年4月,根据深圳国际仲裁院华南国仲深发[2019]D3938号仲裁通知书,黄少雄与恒润华创就签订的借款合同、抵押合同以及保证合同所引起的争议向仲裁院提出仲裁申请。2021年,本公司收到深圳国际仲裁院华南国仲深裁[2021]D4号裁决书,判决本公司对借款人不能清偿的支付义务承担二分之一的赔偿责任。本公司按照50%的比例计提预计负债7,802.72万元。

8、2018年1月,山东金融资产交易中心有限公司青岛分公司与广州华怡置业有限公司签订《鲁

金直融·华怡置业直接融资工具产品交易服务协议》，广州华怡置业有限公司发行直接融资产品，融资总额 7,000 万元，青岛国信发展资产管理有限公司认购了该产品，期限 1 年；青岛国信融资担保有限公司提供了担保，并与本公司、恒润华创等签订了反担保合同。2021 年，山东省高级人民法院出具了（2021）鲁民终 1795 号民事判决书，判决广州华怡置业公司向青岛国信融资担保有限公司偿还代偿款 7,387.05 万元以及利息，本公司对给付金额在广州华怡置业有限公司不能清偿的部分承担二分之一的赔偿责任。本公司按照 50%的比例计提预计负债 4,865.93 万元。

9、蔡远远与本公司、赖淦锋民间借贷案件于 2021 年 4 月 21 日立案，蔡远远要求本公司及赖淦锋归还借款本金 9,000 万元及利息等。2022 年 2 月 28 日，上海市第一中级人民法院出具（2021）沪 01 民初 119 号民事裁定书，驳回蔡远远的起诉。北京市炜衡（南京）律师事务所出具意见：蔡远远在法定上诉期内未按规定提交上诉状，上述民事裁定书已生效；本公司无需承担还款责任。

#### （四）土地收储

2018 年 7 月 31 日，本公司与岳阳市岳阳楼区征收安置工作局签署了《岳阳市国有土地房屋征收补偿（包干）协议》，以总价 142,032,439 元人民币对公司位于征收范围内的土地使用权和土地上的建筑物及其附着物进行补偿。本次征收的公司土地使用权位于岳阳市岳阳楼区洞庭北路九华山 2 号，土地面积为 166,303 平方米，拟征收的土地已办理国有土地使用权证，土地使用权类型为作价入股，用途为工业用地；本次征收的公司房屋建（构）筑物位于岳阳市岳阳楼区洞庭北路九华山 2 号，总建筑面积为 59,066.38 平方米。本次征收补偿全部费用合计人民币 142,032,439 元，包括：房屋补偿费 53,194,982 元，土地使用权补偿费 62,862,534 元，附属设施补偿费 19,169,247 元，新增附属设施补偿费 3,012,148 元，铁路专线资产补偿费 2,612,200 元，搬迁补偿款 1,181,328 元。本次征收补偿费中的新增附属设施补偿费 3,012,148 元，是公司部分仓储场地对外承租后，由承租户投资而新增，附属设施的补偿归承租户所有。本次征收补偿扣除该项补偿外，本公司实际征收补偿费为 139,020,291 元。扣除本公司被拆迁资产账面价值 9,176,342.34 元，差额计入专项应付款 129,843,948.66 元。本公司已于 2018 年 8 月 10 日将房屋建筑物及征收土地交付岳阳楼区安置局。

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

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已收到上述土地收储补偿款 106,805,825.85 元，用于缴纳税款、费用支出等，岳阳市政府尚欠本公司补偿资金 23,038,122.81 元。

#### （五）房产租赁合同收益权

1、2010 年 11 月 5 日，本公司与恒润华创公司签署了《权益转让合同》，合同约定：恒润华创公司将与广州美莱美容医院所签署的二份《广州市房地产租赁合同》所享受的广州金晟大厦合同权

益转让给本公司，合同有效期自 2010 年 11 月 1 日起至 2028 年 4 月 20 日止，广州美莱美容医院每月租金为 139 万元；恒润华创公司保证本公司在合同条款中约定的每月应得租金及时、足额到位，如若没有达到合同条款中的租金要求，由恒润华创公司向本公司用现金进行补足。上述合同权益经评估确认的转让价格为人民币 1.15 亿元。

2、2018 年 4 月 26 日，本公司与头牌商贸签署《权益转让合同》，合同约定：头牌商贸将与名盛置业签订的《广州市房地产租赁合同》中所享有的全部权利及承担的全部义务转让给本公司，合同期限自 2018 年 11 月 01 日起至 2036 年 7 月 31 日止，转让价格为人民币 23,800 万元，对于本公司未能按 136.9 万元/月的标准足额收取租金的差额部分由头牌商贸补足。支付方式为：2018 年 10 月 31 日前支付 2.28 亿元，剩余 1,000 万元转让款以购买方应收取的租金抵扣，抵扣完毕后，本公司从 2019 年 6 月 10 日起直接向租户收取租金。双方权益转让的交割日为 2018 年 10 月 31 日，自交割日之后，甲方不对租户享有权利，并通知租户自 2019 年 6 月 10 日起，租户租金直接交给本公司，本公司与租户签订租赁合同。上述 26-31 层房产的产权属于恒润华创和名盛置业，均已经被抵押。根据具有证券期货相关业务评估资格的中瑞世联资产评估（北京）有限公司于 2019 年 4 月 19 日出具的编号为中瑞评报字[2019]第 000303 号《湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司拟受让广州市头牌商贸有限公司持有的广州市越秀区 154 套房产承租权所涉及合同期内租金收入评估项目》资产评估报告，上述合同权益的评估价值为人民币 25,454.51 万元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司未能和租户直接签订租赁合同，该部分房产出租的租金一直由名盛置业代收并支付给头牌商贸，头牌商贸向本公司支付了部分租赁款，未完整履行租赁费保底的承诺。截止 2022 年末，头牌商贸尚欠本公司保底租赁款 2,708.25 万元。本公司对该房产租赁合同收益权已计提减值准备 2,250 万元。

另外，根据中国证监会 2022 年 4 月 21 日出具的行政处罚决定书【2022】22 号：截至 2018 年年度报告出具日，天润数娱未收到任何租金，也未采取有效措施保护自身权益，因此，截至 2018 年年度报告披露日，该 2.28 亿元事项构成控股股东及关联方非经营性资金占用。由于本公司 2020 年和 2021 年实际收到头牌商贸租金合计 944.85 万元，同时，浙江天册律师事务所于 2022 年 11 月 9 日出具的律师询证函复函认为：该 2.28 亿元属于阶段性资金占用，即仅在 2018 年 10 月前构成资金占用，在 2018 年后有关房产租赁收益权给本公司带来现金收益，且因头牌商贸对公司租赁收益权承担差额补足义务，公司一直采取措施主张正当权益，相关交易具备了经营性商业实质，不再构成占用。因此，本公司认为该 2.28 亿元不属于资金占用，未进行账务调整，仍然在无形资产列报，截止 2022 年末，该项无形资产的账面净值为 16,370 万元。

3、2021 年 3 月 18 日，本公司与梁碧群签署《权益转让合同》，合同约定：梁碧群与广州天马发展有限公司签订了《广州市房地产租赁合同》，租赁广州天马国际时装批发中心大厦第八层共 55 套房产；本公司收购梁碧群持有的上述房地产合同权益的 62.66%，对应物业收益权面积为 1,731.91

平方米，合同期限自 2021 年 4 月 1 日起至 2036 年 1 月 9 日止。本公司聘请了浙江中联耀信资产评估有限公司对上述权益进行了评估，并于 2021 年 3 月 15 日出具编号为浙联评报字[2021]第 65 号的资产评估报告，上述房产租赁合同权益于 2020 年 12 月 31 日的市场价评估值为人民币 19,020 万元。双方同意按上述评估价值六折交易，本公司收购合同权益折后的 62.66%，合计人民币 7,150 万元。支付方式为：一次性现金付清转让款。双方权益转让的交割日为 2021 年 4 月 1 日。

#### (六) 预计负债转回

雪松国际信托股份有限公司与广东恒润华创实业发展有限公司等关联方民间借贷纠纷一案。2018 年 11 月，根据广东省广州市中级人民法院（2018）粤 01 执 5209 号执行裁定书，本公司应承担连带担保责任。本公司已按照 100% 的比例，对借款本金、利息及诉讼费用计提了预计负债 16,865.22 万元。2022 年 11 月 4 日，公司收到广东省高级人民法院民事判决书（2022）粤民终 654 号，本公司承担广东恒润华创不能清偿部分的二分之一的责任，公司按照 50% 的比例，对借款本金、利息及诉讼费用需计提预计负债 12,463.20 万元。本公司本期转回了预计负债 4,402.02 万元，增加本公司营业外收入 4,402.02 万元。

#### (七) 分部信息

##### 1、报告分部的确定依据与会计政策：

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础，结合经营分部规模，确定报告分部并披露分部信息。在经营分部的基础上本公司确定了五个报告分部，分别为游戏运营及推广、房屋租赁、优易付计费及互联网广告精准投放业务、跨境电商及电商平台销售、网约车服务。分部的财务信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计政策与计量基础保持一致。

##### 2、分行业：

项目	游戏运营及推广	房屋租赁	优易付计费及互联网广告精准投放	跨境电商及电商平台销售	网约车服务	分部间抵消	合计
一、营业总收入	109,268,960.85	15,641,608.73	14,011,356.05	101,147,585.87	1,952,452.90		242,021,964.40
二、营业总成本	167,058,750.01	33,185,704.06	35,332,228.51	114,790,294.36	5,165,940.40		355,532,917.34
三、营业利润	-10,693,788.04	-239,230,830.31	-2,244,749.25	-19,892,603.63	-3,252,028.01		-275,313,999.24
四、净利润	-9,583,173.27	-195,812,161.04	152,128.41	-21,727,118.69	-3,243,132.59		-230,213,457.18
五、资产总额	362,727,766.28	1,176,137,978.80	167,697,694.59	78,724,491.40	13,084,075.12	-841,030,314.04	957,341,692.15
六、负债总额	7,038,896.22	1,208,053,940.85	16,872,539.64	44,760,944.97	16,327,207.71	-271,816,240.40	1,021,237,288.99

#### (八) 可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项以及应对计划

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司未履行董事会或者股东大会审议程序，违规为控股股东及关联方担保 18.35 亿元、剩余担保本金 13.28 亿元，经诉讼判决或仲裁后，应由本公司承担担保责任的本金为 6.66 亿元；本公司 2022 年度亏损金额较大，归属于母公司股东净利润为-2.29 亿元；截止 2022 年 12 月 31 日，归属于母公司股东权益仅为-6,623.86 万元。上述事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并由此导致本公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

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

#### （九）子公司股权冻结

由于违规担保诉讼所致，本公司持有的全资子公司北京虹软协创通讯技术有限公司、深圳市拇指游玩科技有限公司、岳阳天润农业生产资料有限公司、上海点点乐信息科技有限公司股权已被法院冻结。

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

#### （一）应收账款

##### 1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,628,782.63	25.37	1,628,782.63	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,791,403.56	74.63	4,735,153.56	98.83	56,250.00
其中：账龄组合	4,791,403.56	74.63	4,735,153.56	98.83	56,250.00
<b>合计</b>	<b>6,420,186.19</b>	<b>100.00</b>	<b>6,363,936.19</b>	<b>99.12</b>	<b>56,250.00</b>

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,628,782.63	25.37	1,628,782.63	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,791,403.56	74.63	4,600,153.56	96.01	191,250.00
其中：账龄组合	4,791,403.56	74.63	4,600,153.56	96.01	191,250.00

类别	期初余额				
	合计	6,420,186.19	100.00	6,228,936.19	97.02

## (1) 按单项计提坏账准备:

应收款项内容	账面金额	坏账准备金额	计提比例(%)	理由
鹰山石化(中国石化巴陵分公司)	919,348.89	919,348.89	100.00	难以收回
湖南湘乡市生资公司(黄本仁)	202,343.05	202,343.05	100.00	难以收回
常德彭忠友	158,000.00	158,000.00	100.00	难以收回
其他小额单位 16 家	349,090.69	349,090.69	100.00	难以收回
合计	1,628,782.63	1,628,782.63	100.00	

## (2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
4-5年	112,500.00	56,250.00	50.00
5年以上	4,678,903.56	4,678,903.56	100.00
合计	4,791,403.56	4,735,153.56	98.83

## 2、按账龄披露:

账龄	账面余额
4-5年	112,500.00
5年以上	6,307,686.19
小计	6,420,186.19
减: 坏账准备	6,363,936.19
合计	56,250.00

## 3、坏账准备本期计提及变动情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项组合	1,628,782.63				1,628,782.63
账龄组合	4,600,153.56	135,000.00			4,735,153.56
合计	6,228,936.19	135,000.00			6,363,936.19

## 4、本期无实际核销的应收账款情况。

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	919,348.89	14.32	919,348.89
第二名	547,976.00	8.54	547,976.00
第三名	357,051.80	5.56	357,051.80
第四名	337,500.00	5.26	281,250.00
第五名	288,891.36	4.50	288,891.36
合计	2,450,768.05	38.18	2,394,518.05

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	64,781,717.73	78,685,679.18
合计	64,781,717.73	78,685,679.18

## 1、其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
业绩和减值补偿款	379,203,473.30	379,203,473.30
土地收储及房屋拆迁补偿款	23,038,122.81	23,038,122.81
押金	17,300.00	17,300.00
借款	900,000.00	900,000.00
往来款及其他	62,056,511.03	71,356,653.15
合计	465,215,407.14	474,515,549.26

## (2) 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	750.00	8,127,946.41	387,701,173.67	395,829,870.08
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		4,603,819.33		4,603,819.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	750.00	12,731,765.74	387,701,173.67	400,433,689.41

## (3) 按账龄披露：

账龄	账面余额
1年以内	53,241,769.91
1—2年	
2—3年	26,984.00
3—4年	
4—5年	23,038,122.81

账龄	账面余额
5年以上	388,908,530.42
小计	465,215,407.14
减：坏账准备	400,433,689.41
合计	64,781,717.73

## (4) 坏账准备本期计提及变动情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	8,127,946.41	4,603,819.33			12,731,765.74
保证金组合	750.00				750.00
单项计提	387,701,173.67				387,701,173.67
合计	395,829,870.08	4,603,819.33			400,433,689.41

## (5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备期末 余额
第一名	业绩补偿款	379,203,473.30	5年以上	81.51	379,203,473.30
第二名	内部往来	20,391,772.39	1年以内	4.38	
第三名	内部往来	25,000,000.00	1年以内	5.37	
第四名	征收款	23,038,122.81	4-5年	4.95	11,519,061.41
第五名	往来款	4,004,058.28	5年以上	0.86	4,004,058.28
合计		451,637,426.78		97.07	394,726,592.99

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,556,290,000.00	1,755,828,732.57	800,461,267.43	2,556,790,000.00	1,541,989,707.72	1,014,800,292.28
对联营、合营企业 投资	10,030,473.96		10,030,473.96	13,169,101.35		13,169,101.35
合计	2,566,320,473.96	1,755,828,732.57	810,491,741.39	2,569,959,101.35	1,541,989,707.72	1,027,969,393.63

## 1、对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期末 余额
岳阳天润农业生 产资料公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海点点乐信息 科技有限公司	748,090,000.00			748,090,000.00		748,090,000.00
北京虹软协创通 讯技术有限公司	625,000,000.00			625,000,000.00	81,617,964.43	415,727,475.76

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市拇指游玩科技有限公司	1,090,000,000.00			1,090,000,000.00	101,158,591.50	560,948,787.89
广州市邀邀林健康科技有限公司	63,200,000.00			63,200,000.00	31,062,468.92	31,062,468.92
湖南天润东方新能源科技发展有限公司	500,000.00		500,000.00			
<b>合计</b>	<b>2,556,790,000.00</b>		<b>500,000.00</b>	<b>2,556,290,000.00</b>	<b>213,839,024.85</b>	<b>1,755,828,732.57</b>

## 2、对联营、合营企业投资：

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
联营企业：						
广东南方光原文化有限公司	13,169,101.35			-3,138,627.39		
<b>合计</b>	<b>13,169,101.35</b>			<b>-3,138,627.39</b>		

## 续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
广东南方光原文化有限公司				10,030,473.96	
<b>合计</b>				<b>10,030,473.96</b>	

## (四) 营业收入和营业成本

## 1、按类别列示：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,641,608.73	6,571,428.60	16,081,685.46	18,623,095.44
其他业务				
<b>合计</b>	<b>15,641,608.73</b>	<b>6,571,428.60</b>	<b>16,081,685.46</b>	<b>18,623,095.44</b>

## 2、主营业务按产品（业务类型）分类列示：

合同分类	房屋租赁	合计
业务类型：		
房屋租赁	15,641,608.73	15,641,608.73
小计	15,641,608.73	15,641,608.73
合同类型：		

合同分类	房屋租赁	合计
其中：某一时点确认收入	15,641,608.73	15,641,608.73
小计	15,641,608.73	15,641,608.73

**(五) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,138,627.39	-2,606,255.48
理财产品利息收入		63,483.34
债务重组收益		26,810,886.99
处置长期股权投资产生的投资收益	-235,578.42	
合计	-3,374,205.81	24,268,114.85

**十六、 补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,234.69	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,464,011.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-3,575,125.94	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	100,527.08	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	43,387,672.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,217.61	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额	-10,604.38	
<b>合计</b>	<b>44,363,028.16</b>	

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本 每股收益	稀释 每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-423.42	-0.1514	-0.1514
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-505.53	-0.1808	-0.1808

**(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程**

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-228,761,532.89
非经常性损益	B	44,363,028.16
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-273,124,561.05
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	168,408,095.38
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	-5,733,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	-
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	-152,128.41
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	-
报告期月份数	K	
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	54,027,328.94
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-4.2342
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	-5.0553
期初股份总数	N	1,510,547,023.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	

项目	序号	本期数
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	1,510,547,023.00
基本每股收益	$X=A/W$	-0.1514
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	-0.1808
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	-0.1514
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	-0.1808

#### (四) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

项目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增 减变动	变动幅 度 (%)	变动原因
货币资金	97,563,176.71	190,130,360.47	-92,567,183.76	-48.69	子公司拇指游玩本期解付承兑汇票 6,000 万元以及经营亏损所致
交易性金融资产	12,000,000.13		12,000,000.13	100.00	子公司虹软协创本期购买理财产品
应收账款	85,790,874.95	148,312,934.05	-62,522,059.10	-42.16	虹软协创本期收入减少及收回期初欠款
预付款项	20,480,952.41	84,364,981.53	-63,884,029.12	-75.72	拇指游玩预付推广费减少, 预付分成款本期结转成本以及虹软协创本期互联网业务减少, 相应减少了预付款
存货	15,771,463.39	5,920,570.69	9,850,892.70	166.38	虹软协创本期亚马逊平台销售备货增加
使用权资产	9,100,152.44	5,406,422.24	3,693,730.20	68.32	本期新增租赁合同及新增合并成都中控
长期待摊费用	720,000.02	6,230,345.96	-5,510,345.94	-88.44	拇指游玩本期版权金全部摊销
应付票据		60,000,000.00	-60,000,000.00	-100.00	拇指游玩本期解付银行承兑汇票 6,000 万元
合同负债	2,283,117.98	7,114,646.29	-4,831,528.31	-67.91	虹软协创本期业务预收款减少
应交税费	4,752,328.41	14,673,758.46	-9,921,430.05	-67.61	期末应交增值税减少较多
租赁负债	6,498,060.55	4,882,140.93	1,615,919.62	33.10	本期新增合并成都中控
营业收入	242,021,964.40	435,438,476.11	-193,416,511.71	-44.42	拇指游玩及虹软协创本期营业收入下降较多
营业成本	222,789,215.29	443,358,140.43	-220,568,925.14	-49.75	本期营业收入下降, 成本相应下降
销售费用	51,247,886.49	27,670,070.17	23,577,816.32	85.21	虹软协创本期跨境电商亚马逊平台销售费用增加较多
财务费用	-5,126,151.15	7,298,912.70	-12,425,063.85	-170.23	本期归还银行借款以及汇率变动影响
信用减值损失	-21,042,496.26	38,655,206.09	-59,697,702.35	-154.44	上期恒润华创还款, 转回原计提的坏账准备 3,000 万元以及本期补提坏账准备
资产处置收益	-2,234.69	53,954,786.55	-53,957,021.24	-100.00	上期望岳村厂区土地拆迁, 产生补偿收益 5,395 万元

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司财务报表附注

项目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增 减变动	变动幅 度(%)	变动原因
营业外收入	44,783,745.55	84,089,852.90	-39,306,107.35	-46.74	本期解除违规担保转回预计负债金额比上期减少
营业外支出	1,391,073.06	69,663,420.57	-68,272,347.51	-98.00	上期对关联方违规担保计提预计负债 6,954 万元

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

二〇二三年四月二十七日



统一社会信用代码  
91430105MA4RD8CLXM

# 营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 湖南容信会计师事务所（普通合伙）  
类型 普通合伙企业  
执行事务合伙人 谭克林

出资额 贰佰万元整  
成立日期 2020年06月03日

经营范围 企业会计报表审计；企业资本验证；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计；代理记账服务；会计咨询；税务咨询；企业管理咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主要经营场所 湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场B区商业综合体（含写字楼）23013房

登记机关

2022年11月7日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



## 会计师事务所 执业证书

名称：湖南容信会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：谭克林

主任会计师：

经营场所：湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场B区商业综合体（含写字楼）23013房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010139

批准执业文号：湘财会[2020]20号

批准执业日期：2020年09月27日

证书序号：0008822

### 说明

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

发证机关：湖南省财政厅

二〇二二年十一月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 潘亮林  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1989-10-24  
 工作单位 Working unit 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
 身份证号码 Identity card No. 430524198910241570

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
 年 月 日  
 年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



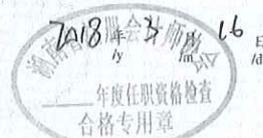
证书编号: 120100114837  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 10 月 29 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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





姓名 葛雅捷  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1972-04-19  
 Date of birth  
 工作单位 湖南天翔联合会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 430603197204190023  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



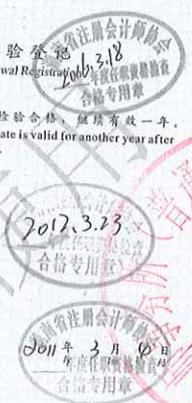
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 湖南天翔联合会计师事务所  
 Hunan Tianxiang Joint Accountants Firm  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 湖南天翔联合会计师事务所  
 Hunan Tianxiang Joint Accountants Firm

同委调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 湖南天翔联合会计师事务所  
 Hunan Tianxiang Joint Accountants Firm

注意事项

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

NOTES



证书编号: 430700080024  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2009年 08月 11日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

