



九星娱乐

NEEQ:830986

合肥九星娱乐股份有限公司

(Ninestar Entertainment Co.,LTD)



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记

《汉地英豪》是公司控股子公司上海云缈的手游项目，是一款以中国三国时代为背景的策略战斗游戏。该游戏预计 2022 年在越南正式上线运营。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动、融资和利润分配	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录	140

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈建林、主管会计工作负责人姚世欣及会计机构负责人（会计主管人员）姚世欣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

一、非标准意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，九星娱乐公司 2020 年度归属于母公司净利润为 106.26 万元，2021 年度归属于母公司净利润为-3,093.45 万元，归属于母公司净利润大幅度下降。截止 2021 年 12 月 31 日，未分配利润余额为-9,156.77 万元，累计未弥补亏损占实收资本的 295.36%，归属于母公司股东权益余额为 73.00 万元。上述事项或情况，表明存在可能导致对九星娱乐公司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。

二、出具“带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告”的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

三、董事会关于审计报告中带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的说明

1、公司董事会认为，上述审计意见客观反映了公司存在的持续经营风险。

2、针对上述情况，公司董事会将采取如下措施改善公司的持续经营能力：公司将拓展新的业务渠道，整合业务资源等。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、市场竞争过于激烈的风险	<p>随着游戏市场的快速发展,行业的参与者越来越多,进一步加剧竞争。如果公司不能紧跟市场发展形式,强化自身竞争力与核心优势,推出更多的优秀产品,将存在被竞争者淘汰的风险。</p> <p>应对措施:公司持续加强在游戏产品研发、人才培养、游戏上下游产业布局等方面的投入力度,保持在自研产品技术的领先优势,降低因行业竞争加剧而导致公司经营业绩不能达到预期的风险。</p>
2、游戏产品研发及生命周期	<p>随着市场的发展和游戏玩家体验的提升,游戏玩家对于游戏质量的要求越来越高,为保持公司的盈利能力,公司必须持续开发受玩家欢迎的新游戏。公司自主研发的网络游戏能否成功,很大程度上取决于公司是否能预测游戏玩家口味及喜好的转变,能否就此作出有效响应,能否制定有效的开发计划并组织人员、资金、技术最终完成新游戏的开发,中间的任何一个环节出现问题都可能导致新游戏创意不被市场接受,或者创意在技术上无法实现,或者竞争对手先于公司推出类似的游戏。而一款新游戏的推出,公司需要在前期投入大量的研发开支,若新游戏研发与运营不成功,将影响新游戏的生命周期,使其产生的收益可能不能抵补前期投入,会削弱公司未来的盈利能力及增长前景。</p> <p>应对措施:公司将紧跟游戏玩家需求,不断创新游戏玩法,不断加大研发力度,不断加快升级服务以及加速游戏开发周期,以持续满足玩家口味和喜好的变化。</p>
3、人才流失风险	<p>核心技术和核心技术人员是公司生存和发展的根本,是公司的核心竞争力之所在。公司需要继续吸引并挽留技术熟练、经验丰富的开发人员以维持公司的竞争力。随着公司规模不断扩大,如果激励机制和约束机制不跟进,将使公司难以吸引和稳定核心技术人员,降低公司竞争力,不利于公司长期稳定发展。</p> <p>应对措施:公司将根据自身发展战略,定期调查行业动态,了解市场的整体需求和供给,确定未来需求的人才数量。同时,公司将通过内部培养、外部招聘、股权激励等多种方式培养和吸引人才;公司对所形成的核心技术都将通过申请软件著作权等方法予以保护。</p>
4、对外投资风险	<p>对外投资是基于公司业务发展的需要,提升公司的综合实力和竞争优势,对公司未来的业绩和收益的增长具有积极作用。但可能会受到市场竞争、内部经营管理等多方面因素的影响,存在着一定的经营风险。公司将密切关注及管控子公司、参股公司的经营管理状况,控制系统风险,努力确保公司投资的安全和收益最大化。</p>

	应对措施：公司将密切关注参股公司及管控子公司的经营管理状况，控制系统风险，努力确保公司对外投资的安全和收益最大化。
5、公司治理风险	由于股份公司成立的时间较短,各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在经营管理过程中逐渐完善。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司将逐步建立健全的法人治理结构，完善适应企业现阶段发展的内部控制体系，在未来的经营中降低因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
6、政策监管的风险	游戏产业作为我国新兴的文化创新产业,是国家重点扶持的产业之一。但随着游戏产业的不断扩大,国家对游戏产业政策和监管也日趋严格规范。若国家对游戏产业政策和监管发生变化,将可能对整个产业竞争态势带来新的变化和 risk,从而可能对公司业务发展产生不利的影响。 应对措施：公司将及时跟进政策和监管变动，并及时与业务部门沟通。严格按国家政策和监管的规定调整公司业务，降低对公司业务的影响。
7、公司面临无实际控制人、控股股东的风险	公司目前为无控股股东、实际控制人的局面。 应对措施：公司将根据案件后续进展情况及时履行信息披露义务。公司董事、监事、高级管理人员将持续依据公司章程、制度对公司进行经营管理。
8、持续经营能力风险	公司持续经营能力产生重大不确定性风险。 应对措施：公司将拓展新的业务渠道，整合业务资源等。
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内新增公司持续经营能力产生重大不确定性风险。

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、本公司、九星娱乐	指	合肥九星娱乐股份有限公司
觉醒网络	指	全资二级子公司深圳市觉醒网络科技有限公司
西藏承润	指	全资子公司西藏承润创业投资有限公司
共青城摘星	指	参股公司共青城摘星投资管理合伙企业(有限合伙)
伊科耐软件	指	合肥伊科耐软件有限公司
青云互动、北京青云	指	北京青云互动科技有限公司
霍尔果斯青云	指	霍尔果斯青云网络科技有限公司
海南清流	指	海南清流娱乐科技有限公司
上海云缈	指	上海云缈网络科技有限公司
股东大会	指	公司股东大会
董事会	指	公司董事会
监事会	指	公司监事会

高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
公司章程	指	合肥九星娱乐股份有限公司章程
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
亚太	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《劳动法》	指	《中华人民共和国劳动法》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	合肥九星娱乐股份有限公司
英文名称及缩写	Ninestar Entertainment Co.,LTD. -
证券简称	九星娱乐
证券代码	830986
法定代表人	陈建林

二、 联系方式

董事会秘书	姚世欣
联系地址	深圳市福田区车公庙天安创新科技广场二期西座 1705 室
电话	13911172087
传真	0755-23912533
电子邮箱	yaoshixin@yeah.net
公司网址	www.9x-ent.com
办公地址	深圳市福田区车公庙天安创新科技广场二期西座 1705 室
邮政编码	518042
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 2 月 22 日
挂牌时间	2014 年 8 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-互联网和相关服务(I64)-互联网信息服务(I642)-互联网信息服务(I6420)
主要业务	网络游戏
主要产品与服务项目	网络游戏
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	31,002,388
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91340100784925975T	否
注册地址	安徽省合肥市高新区天湖路9号2号楼5层	否
注册资本	31,002,388	否
-		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券	
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街28号恒奥中心D座5层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东北证券	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴长波	张洪义
	2年	2年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	25,664,774.55	25,592,164.47	0.28%
毛利率%	48.28%	61.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-30,934,513.01	1,062,581.49	-3,011.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,776,620.62	735,904.90	-1,836.18%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-190.99%	-2.19%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-78.88%	-1.52%	-
基本每股收益	-1.00	0.03	-3,426.04%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	6,524,550.11	38,372,704.21	-83.00%
负债总计	5,768,675.66	6,241,787.68	-7.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	729,979.58	31,664,492.59	-97.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	1.02	-98.04%
资产负债率%（母公司）	0.39%	0.51%	-
资产负债率%（合并）	88.41%	16.27%	-
流动比率	0.84	2.69	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,199,780.41	2,030,403.20	-257.59%
应收账款周转率	4.31	2.91	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-83.00%	-44.30%	-
营业收入增长率%	0.28%	93.42%	-
净利润增长率%	-3,011.26%	100.64%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	31,002,388	31,002,388	0%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-9,066.62
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）	45,800.00
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	-19,769,439.74
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	1,565,423.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,493.56
非经常性损益合计	-18,155,789.40
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	2,102.99
非经常性损益净额	-18,157,892.39

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，根据准则规定，首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。执行新租赁准则对本公司期初留存收益无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

报告期内纳入合并范围的子公司包括 7 家，新增 2 公司：共青城摘星投资管理合伙企业（有限合伙）、成都九星承润科技有限公司，因注销减少一家：深圳市觉醒网络科技有限公司，净增加 1 家。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

报告期内，公司从事网络游戏研发，主要是手机游戏的研发业务及发行业务，公司的商业模式未发生变化。公司研发业务采用“定制与授权”模式，为国内外游戏运营商提供精品游戏并提供后续升级维护，收入来源主要为网络游戏定制开发费、游戏授权代理金及研发分成收入；发行业务采用买量发行模式，通过独家代理或联合运营方式运营国内外优质游戏产品，根据市场需求对游戏产品进行调优及筛选合适渠道投放游戏，持续运营游戏并提供客户服务，收入来源主要为虚拟道具销售收入、游戏内置广告销售收入。报告期内，公司的商业模式较上年度没有变化。

报告期内行业政策监管的风险：

游戏产业作为我国新兴的文化创新产业，是国家重点扶持的产业之一。但随着游戏产业的不断扩大，国家对游戏产业政策和监管也日趋严格规范。若国家对游戏产业政策和监管发生变化，将可能对整个产业竞争态势带来新的变化和 risk，从而可能对公司业务发展产生不利的影响。

公司重要许可、备案资质如下：

资质名称	持有公司	许可证编号	发证日期	有效期至
增值电信业务经营许可证	上海云缈网络科技有限公司	沪B2-20180819	2018年11月30日	2023年11月30日

公司知识产权情况：

序号	类型	专利名称	著作权人	取得方式	权力范围	证书号	登记号	完证日期
1	计算机软件著作权登记证书	《乱轰三国志游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第1213993	2016SR035376	2016.2.22
2	计算机软件著作权登记证书	《乱轰三国志游戏软件》	霍尔果斯烽子网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第1467732	2016SR289115	2016.10.11
3	计算机软件著作权登记证书	《荣耀战国游戏软件》	霍尔果斯烽子网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第2110784	2017SR525500	2017.09.19
4	计算机软件著作权登记证书	《荣耀战国游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第3303473	2018SR974378	2018.12.04
5	计算机软件著作权登记证书	《云缈荣耀战国游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	变更	全部权力	软著变补字第201928154	2018SR974378	2019.11.26

				称	力			
6	计算机软件著作权登记证书	《子龙游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 1006266	2015SR119180	2015.06.29
7	计算机软件著作权登记证书	《别叫我主公游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 1006267	2015SR289386	2015.12.30
8	计算机软件著作权登记证书	《烽火狼烟游戏软件》	霍尔果斯烽子网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 2110788	2017SR525504	2017.09.19
9	计算机软件著作权登记证书	《英雄闯天下游戏软件》	霍尔果斯烽子网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 2312383	2017SR727099	2017.12.25
10	计算机软件著作权登记证书	《五霸七雄游戏软件》	霍尔果斯烽子网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 2312385	2017SR727101	2017.12.25
11	计算机软件著作权登记证书	《神将三国软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5448590	2020SR0569894	2020.6.4
12	计算机软件著作权登记证书	《烈火三国M 软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5449625	2020SR0570929	2020.6.4
13	计算机软件著作权登记证书	《云缈苍白之地游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5931433	2020SR1052737	2020.9.7
14	计算机软件著作权登记证书	《云缈进化的魔王游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5929981	2020SR1051285	2020.9.7
15	计算机软件著作权登记证书	《云缈通魔世界游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5930697	2020SR1052001	2020.9.7
16	计算机软件著作权登记证书	《云缈恶徒秘典游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5929319	2020SR1050623	2020.9.7

				得	力			
17	计算机软件著作权登记证书	《云缈怪盗物语游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5929336	2020SR1050640	2020. 9. 7
18	计算机软件著作权登记证书	《云缈汉地英豪游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5929344	2020SR1050648	2020. 9. 7
19	计算机软件著作权登记证书	《云缈奇境幻想游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5927579	2020SR1048883	2020. 9. 7
20	计算机软件著作权登记证书	《云缈决战山河游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5927427	2020SR1048731	2020. 9. 7
21	计算机软件著作权登记证书	《云缈恶魔领地游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5927435	2020SR1048739	2020. 9. 7
22	计算机软件著作权登记证书	《云缈倾巢游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5927443	2020SR1048747	2020. 9. 7
23	计算机软件著作权登记证书	《云缈百万铁骑游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5928174	2020SR1049748	2020. 9. 7
24	计算机软件著作权登记证书	《云缈恶魔新星游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5934229	2020SR1055533	2020. 9. 7
25	计算机软件著作权登记证书	《云缈寸土游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 5928182	2020SR1049486	2020. 9. 7
26	计算机软件著作权登记证书	《乱轰三国志游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取得	全部权力	软著登字第 6389238	2020SR1588266	2020. 11. 17
27	计算机软件著作权登记证书	《云缈汉地英豪游戏软件》	上海云缈网络科技有限公司	原始取	全部权	软著登字第 5929344	2020SR1050648	2020. 9. 7

公司业务涉及用户信息、数据收集情况：

公司游戏产品的用户都是通过第三方渠道 SDK 登陆产品，用户信息储存在第三方渠道，如苹果商店、腾讯、微信等。用户无需在公司游戏产品中再注册个人信息。即公司只储存游戏用户的游戏内容数据，并不拥有游戏用户的个人信息。公司游戏产品目前使用的是阿里云服务器，用户产生的游戏内容数据均储存在该服务器里。

报告期公司主要游戏产品情况：

游戏名称	著作权	著作权人	游戏类型	运营模式	收费方式
元素方尖	计算机软件著作权	霍尔果斯滚球噜噜网络科技有限公司	移动游戏	代理运营	内购

游戏名称	用户数量	活跃用户数	付费用户数	ARPU	充值流水	收入金额	占公司游戏业务收入的比例
元素方尖	3065862	2698874	102014	17.14	32311090	22,168,670.76	86.38%

游戏名称	推广方式	推广费金额	占总推广费比	占总收入比
元素方尖	信息流广告	7,483,641.17	100.00%	29.16%

报告期内公司没有获得新的游戏版号。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式亦没有变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	246,946.53	3.78%	2,724,578.77	7.10%	-90.94%
应收票据		0.00%		0.00%	
应收账款	2,158,444.55	33.08%	9,749,490.50	25.41%	-77.86%
存货		0.00%		0.00%	
投资性房地产		0.00%		0.00%	
长期股权投资		0.00%	1,527,572.34	3.98%	-100.00%
固定资产	149,180.13	2.29%	142,788.81	0.37%	4.48%
在建工程		0.00%		0.00%	
无形资产	22,304.39	0.34%	27,354.35	0.07%	-18.46%
商誉	-	0.00%	19,769,439.74	51.52%	-100.00%
短期借款		0.00%		0.00%	
长期借款		0.00%		0.00%	
预付款项	199,590.14	3.06%	2,168,291.75	5.65%	-90.80%
其他应收款	764,389.76	11.72%	1,942,630.10	5.06%	-60.65%
其他流动资产	435,759.68	6.68%	225,147.93	0.59%	93.54%
递延所得税资产	30,227.88	0.46%	95,409.92	0.25%	-68.32%
使用权资产	2,517,707.05	38.59%		0.00%	
资产总计	6,524,550.11	100.00%	38,372,704.21	100.00%	-83.00%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收账款较上年减少 7,591,045.95 元，主要变化原因为：报告期内，公司加强了对应收账款的催收。
- 2、其他应收款较上年减少 1,178,240.34 元，主要变化原因为：报告期内，公司加强了对其他应收款的清理。
- 3、使用权资产较上年增加 2,517,707.05 元，主要变化原因为：执行新租赁准则导致。
- 4、商誉本期较上年减少 19,769,439.74 元。主要变化原因为：本期计提了上海云缈网络科技有限公司产生的商誉 19,769,439.74 元。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	25,664,774.55	-	25,592,164.47	-	0.28%
营业成本	13,273,003.39	51.72%	9,923,815.93	38.78%	33.75%
毛利率	48.28%	-	61.22%	-	-
销售费用	7,483,641.17	29.16%	64,509.62	0.25%	11,500.81%
管理费用	4,123,565.44	16.07%	3,507,257.64	13.70%	17.57%

研发费用	11,087,219.77	43.20%	7,882,573.53	30.80%	40.65%
财务费用	234,265.32	0.91%	163,977.75	0.64%	42.86%
信用减值损失	-2,704,138.05	-10.54%	-2,514,619.74	-9.83%	7.54%
资产减值损失	-19,769,439.74	-77.03%		0.00%	-
其他收益	149,396.98	0.58%	334,223.83	1.31%	-55.30%
投资收益	1,565,423.40	6.10%	40,721.27	0.16%	3,744.24%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	
营业利润	-31,321,353.60	-122.04%	1,820,493.02	7.11%	-1,820.49%
营业外收入	21,840.11	0.09%	0	0.00%	
营业外支出	10,346.55	0.04%	32.53	0.00%	31,706.18%
净利润	-31,375,042.08	-122.25%	1,415,566.83	5.53%	-2,316.43%

项目重大变动原因:

- 1、营业成本较上年增加 3,349,187.46 元，主要变化原因为：公司子公司上海云缈自研游戏的分成收入为无成本项目，而代理游戏的发行收入为有发行成本项目，公司子公司上海云缈自研的游戏《乱轰三国志》和《荣耀战国》，分别已运营 6 年和 4 年，游戏项目的生命周期已快终止。报告期内自研游戏的分成收入减少而代理游戏的发行收入增加，导致营业成本上升。
- 2、销售费用较上年增加 7,419,131.55 元，主要变化原因为：公司子公司上海云缈代理发行的游戏进入推广期，加大了广告推广费用。
- 3、研发费用较上年增加 3,204,646.24 元，主要变化原因为：公司子公司上海云缈为了提高新游戏的研发质量和进度而提高了游戏研发人员的工资。本次工资增加后研发人员的工资不高于本行业平均水平。
- 4、资产减值损失较上年增加-19,769,439.74 元，主要变化原因为：公司子公司上海云缈 2021 年度亏损，公司对收购上海云缈而形成的商誉全额计提了减值。
- 5、营业利润较上年减少 33,141,846.62 元，主要变化原因为：公司的成本、费用增加，资产减值损失增加。
- 6、净利润较上年减少 32,790,608.91 元，主要变化原因为：1、因上海云缈 2021 年度亏损，计提了上海云缈的商誉减值 19,769,439.74 元；2、销售费用增加 7,419,131.55 元；3、研发费用较上年增加 3,204,646.24 元。上海云缈 2021 年研发完成一款三国题材游戏《汉地英豪》、还有一款卡牌类游戏在研发中，目前研发完成进度为 70%，由于 2021 年全年没有拿到新的游戏版号，导致上海云缈亏损。目前公司已将《汉地英豪》签发越南，如在国内取得新的游戏版号上线发行后，公司将有望扭亏为盈。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	25,664,774.55	25,592,164.47	0.28%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	13,273,003.39	9,923,815.93	33.75%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
网络游戏	25,664,774.55	13,273,003.39	48%	0.28%	33.75%	-21.14%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
国内（大陆地区）	23,942,869.47	13,233,093.60	44.73%	16.53%	39.15%	-16.72%
国内（港澳台）	358,247.77			-82.50%		
国外	1,363,657.31	39,909.79	97.07%	-54.53%	-90.35%	12.60%

收入构成变动的的原因：

公司子公司上海云缈自研游戏的分成收入无成本项目，而代理游戏的发行收入有发行成本项目，公司子公司上海云缈自研的游戏《乱轰三国志》和《荣耀战国》，分别已运营7年和5年，游戏项目的生命周期已快终止。报告期内自研游戏的分成收入减少而代理游戏的发行收入增加，导致营业成本上升，毛利率下降。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京初见科技有限公司	1,024,868.87	3.99%	否
2	Dreamplay Games Inc.	602,165.21	2.35%	否
3	FUNTAP JOINT STOCK COMPANY	229,525.20	0.89%	否
4	FOYO CULTURE AND ENTERTAINMENT (HONG KONG) LIMITED	206,796.52	0.81%	否
5	上海甲赫网络科技有限公司	151,451.25	0.59%	否
合计		2,214,807.05	8.63%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	霍尔果斯滚球噜噜网络科技有限公司	13,273,003.39	100%	否
2				

3			
4			
5			
合计		13,273,003.39	100%

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,199,780.41	2,030,403.20	-257.59%
投资活动产生的现金流量净额	698,773.45	50,000.00	1,297.55%
筹资活动产生的现金流量净额	23,374.72	0	-

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年减少 5,230,183.61 元，主要原因是本期销售成本和研发费用支出的增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年增加 648,773.45 元，主要原因为出售公司持有的成都畅想互动科技有限公司 60%的股权。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海云缈网络科技有限公司	控股子公司	网络游戏	1,059,300.00	5,932,002.00	462,408.34	25,664,774.55	-7,866,590.48

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内，公司的成本、费用增加，资产减值损失增加。导致公司 2021 年度亏损，2021 年末的净

资产大幅下降。但公司控股子公司上海云缈 2021 年已研发完成一款三国题材游戏《汉地英豪》、还有一款卡牌类游戏在研发中，目前研发完成进度为 70%，由于 2021 年全年没有拿到新的游戏版号，导致上海云缈亏损。目前公司已开发新的业务渠道，将《汉地英豪》签发越南，如在国内取得新的游戏版号上线发行后，公司将有望会扭亏为盈，持续经营能力将会得到改善。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	0	1,420,000.00
购买服务	1,970,000.00	226,415.04

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

(1) 2020 年，公司总经理依据公司章程审批通过了关于向上海梨趣美术工作室采购美术外包服务的关联交易事项，本年度采购金额为 226,415.04 元（不含税）。因公司相关设计业务已完成，公司与上海梨趣美术工作室的采购事项已经结束。公司进行上述交易可以有效的降低公司游戏业务的美术费用，价格公允。

(2) 2021 年度因公司运营资金紧张，监事吕道航向公司提供短期借款 92 万元，监事万小寅向公司提供短期借款 50 万元，相关借款已于 2021 年度内全部归还。

监事吕道航、万小寅向公司提供的借款均为无息借款，属于《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第九十四条规定的挂牌公司单方面获得利益的资助。公司于第三届董事会第八次会议对上述事项进行了补充追认。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2020-041	收购资产	共青城摘星投资管理合伙企业（有限合伙） 0.5981%股权	1 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司以 1 元购买上海遵理投资管理有限公司持有的共青城摘星投资管理合伙企业（有限合伙）0.5981%的出资份额。该交易不会对公司的经营产生不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东（已于报告期内失去实际控制人地位）	2015 年 7 月 1 日	2021 年 11 月 5 日	收购	同业竞争承诺	承诺避免同业竞争	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015 年 7 月 1 日	2021 年 11 月 5 日	收购	保持公司独立性的	保证公司、人员、财务、机构和业	已履行完毕

(已于报告期内失去实际控制人地位)				承诺	务独立	
实际控制人或控股股东(已于报告期内失去实际控制人地位)	2015年7月1日	2021年11月5日	收购	规范关联交易	规范关联交易	已履行完毕
实际控制人或控股股东(已于报告期内失去实际控制人地位)	2015年7月1日	9999年12月31日	收购	限售承诺	限售所持股份	正在履行中

公司控股股东、实际控制人么海卿承诺事项详见2015年7月28日公司在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台(www.neep.com.cn)刊登的《收购报告书》(公告编号:2015-023)。

报告期内,么海卿严格遵守上述承诺。

注:报告期内,么海卿丧失公司控股股东、实际控制人地位,除了股份锁定承诺外其他承诺已失效。

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因,导致承诺无法履行或无法按期履行的,承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外,承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的,承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外,承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无

(六) 调查处罚事项

无

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位:股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	22,167,505	71.50%		22,167,505	71.50%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,834,883	28.50%		8,834,883	28.50%
	其中：控股股东、实际控制人	8,338,792	26.90%	8,338,792		
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		31,002,388	-	0	31,002,388	-
普通股股东人数						30

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	暴风云帆（天津）互联网投资中心（有限合伙）	6,547,472		6,547,472	21.12%	0	6,547,472	0	0
2	深圳乾明企业管理合伙企业（有限合伙）	0		2,974,000	9.59%	2,974,000	0	0	0
3	深圳汇智聚信投资管理有限公司一	0		2,974,000	9.59%	2,974,000	0	0	0

	信朗壹号私募基金								
4	么海卿	8,338,792	5,948,000	2,390,792	7.71%	2,390,792	0	1,982,652	0
5	樟树市蓝马觉醒投资管理中心(有限合伙)	2,354,000		2,354,000	7.59%	0	2,354,000	0	0
6	樟树市九维投资管理中心(有限合伙)	2,264,800		2,264,800	7.31%	0	2,264,800	0	0
7	高欣	2,089,018		2,089,018	6.74%	0	2,089,018	0	0
8	樟树市风之铃投资管理中心(有限合伙)	1,872,135		1,872,135	6.04%	0	1,872,135	0	0
9	北信瑞丰资产-工商银行-北信瑞丰资产盛世新视野1号专项资产管理计划	1,138,900		1,138,900	3.67%	0	1,138,900	0	0
10	深圳市国信众创股权投资基金(有限合伙)	1,000,000		1,000,000	3.23%	0	1,000,000	0	0
	合计	25,605,117	5,948,000	25,605,117	82.59%	8,338,792	17,266,325	1,982,652	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期内，除么海卿持有樟树市蓝马觉醒投资管理中心(有限合伙)50%股份，系其执行事务合伙人外，其他股东之间无其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内公司第一大股东、控股股东及实际控制人变更的原因系公司原控股股东、实际控制人么海卿因执行法院裁定所致。2021年11月5日，么海卿先生持有的公司2,974,000股股权变更登记到深圳汇智聚信投资管理有限公司名下，么海卿持有的公司2,974,000股股权变更登记到深圳乾明企业管理合伙企业（有限合伙）名下。本次变更后，公司第一大股东变更为暴风云帆（天津）互联网投资中心（有限合伙），公司变更为无控股股东、实际控制人。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陈建林	董事长、总经理	男	否	1988年8月	2020年8月6日	2023年3月15日
陈建林	董事	男	否	1988年8月	2020年7月31日	2023年3月15日
姚世欣	董事	男	否	1976年2月	2020年7月31日	2023年3月15日
姚世欣	财务总监、董事会秘书	男	否	1976年2月	2020年8月6日	2023年3月15日
梁伟湛	董事	男	否	1978年6月	2020年7月31日	2023年3月15日
陈根	董事	男	否	1987年10月	2020年7月31日	2023年3月15日
韩震坤	董事	男	否	1985年5月	2020年7月31日	2021年10月26日
张琪	董事	男	否	1988年11月	2021年10月26日	2023年3月15日
谢凌君	职工代表监事	男	否	1989年8月	2020年7月31日	2021年3月5日
谢凌君	监事会主席	男	否	1989年8月	2020年8月6日	2021年3月5日
陈国桥	职工代表监事	男	否	1984年10月	2021年3月5日	2023年3月15日
陈国桥	监事会主席	男	否	1984年10月	2021年3月5日	2023年3月15日
吕道航	监事	男	否	1987年10月	2020年7月31日	2023年3月15日
万小寅	监事	女	否	1986年12月	2020年7月31日	2023年3月15日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互之间均不存在关联关系。

(二) 变动情况:

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
韩震坤	董事	离任	无	个人原因
张琪	无	新任	董事	原任离职
谢凌君	职工代表监事、 监事会主席	离任	无	个人原因
陈国桥	无	新任	职工代表监事、监事 会主席	原任离职

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:

张琪先生，1988年11月出生，无境外永久居留权，毕业于江苏扬州工业职业技术学院，专科学历。2014年8月至2015年2月，就职于上海汇游网络科技有限公司任游戏策划；2015年3月至2017年7月，就职于上海大承网络技术有限公司任游戏策划；2018年3月至今，就职于上海云缈网络科技有限公司任游戏策划。

陈国桥先生，1984年10月出生，无境外永久居留权，毕业于华南理工大学，本科学历。2009年2月至2012年6月，就职于杭州电魂网络有限公司，任游戏策划；2012年7月至2013年10月，就职于广州唯思软件股份有限公司，任游戏策划；2013年11月至2014年12月，就职于上海纵游网络科技有限公司，任游戏策划；2015年1月至2015年10月，就职于上海来玩互娱科技有限公司，任游戏策划；2015年11月至2021年2月，就职于上海云缈网络科技有限公司，任游戏策划；2021年3月至今，就职于合肥九星娱乐股份有限公司，任游戏策划。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪	否	

律处分，期限尚未届满		
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	中级会计师
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2			2
技术人员	47			47
财务人员	4	1		5
员工总计	53	1		54

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	31	32
专科	19	19
专科以下	3	3
员工总计	53	54

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司拥有完善的薪酬体系，内容包括薪酬结构、调整激励机制等。同时，公司严格按照法律法规的相规定购买社保与住房公积金，保障员工的合法权益。

2、培训计划

对公司员工进行综合素养、岗位技能、公司规章制度等课程培训，以提升各岗位员工的专业技能、提高员工的综合素质。

报告期内，公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律、法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立了较为有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照公司章程及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律、法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立了较为有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照公司章程及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律、法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立了较为有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照公司章程及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

为进一步完善公司治理结构，促进公司规范运作，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律、法规的规定，结合公司实际情况，公司修改公司章程的部分条款，详见公司在全国中小企业股份转让系统信息平台（www.neep.com.cn）的《关于拟修订公告》（公告号：2020-007）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	3

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司董事会评估认为，公司内部控制组织架构由股东大会、董事会、监事会和经营管理层组成，分别依据《公司章程》所规定的权力、职责履行权力控制、管理决策控制、内部监督以及决策执行的各项职责。2021年，公司共召开了3次股东大会、5次董事会、3次监事会，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议的召集、召开、表决程序符合《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则的有关规定。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

经核查，监事会对本年度的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，已形成独立完整的研发、供应、生产、销售系统，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及公司章程的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、公司章程的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会作出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在控股股东及实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施、拥有独立于控股股东和关联企业的房屋使用权、非专利技术等有形或无形资产。公司未以自身资产、权益或信誉为股东提供担保，公司对所有资产拥有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照公司章程规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司尚未建立年度报告重大差错责任追究制度。

公司《信息披露管理制度》中对年报信息披露的具体要求、内部约束和责任追究机制做了具体规定，从程序上保证了信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，保证了年报信息披露的质量和透明度。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。报告期内不存在需要对有关责任人采取措施的情形。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2022）第 01110222 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2022 年 3 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴长波	张洪义
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	
审计报告		

亚会审字（2022）第 01110222 号

合肥九星娱乐股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了合肥九星娱乐股份有限公司（以下简称“九星娱乐公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九星娱乐公司 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于九星娱乐公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相

信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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，如财务报表附注二（二）所述，九星娱乐公司 2020 年度归属于母公司净利润为 106.26 万元，2021 年度归属于母公司净利润为-3,093.45 万元，归属于母公司净利润大幅度下降。截止 2021 年 12 月 31 日，未分配利润余额为-9,156.77 万元，累计未弥补亏损占实收资本的 295.36%，归属于母公司股东权益余额为 73.00 万元。上述事项或情况，表明存在可能导致对九星娱乐公司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

九星娱乐公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估九星娱乐公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算九星娱乐公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九星娱乐公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制

的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对九星娱乐公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致九星娱乐公司不能持续经营。

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

（六）就九星娱乐公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴长波

中国注册会计师：张洪义

中国·北京

二〇二二年三月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、三、六、1	246,946.53	2,724,578.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、三、六、2	2,158,444.55	9,749,490.50
应收款项融资			
预付款项	八、三、六、3	199,590.14	2,168,291.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、三、六、4	764,389.76	1,942,630.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
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	八、三、六、5	435,759.68	225,147.93
流动资产合计		3,805,130.66	16,810,139.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、三、六、6		1,527,572.34
其他权益工具投资	八、三、六、7		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八、三、六、8	149,180.13	142,788.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、三、六、9	2,517,707.05	

无形资产	八、三、六、10	22,304.39	27,354.35
开发支出			
商誉	八、三、六、11		19,769,439.74
长期待摊费用			
递延所得税资产	八、三、六、12	30,227.88	95,409.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,719,419.45	21,562,565.16
资产总计		6,524,550.11	38,372,704.21
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、三、六、13	735,437.39	2,012,619.53
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	八、三、六、14	1,145,750.53	517,453.88
应交税费	八、三、六、15	102,683.43	2,660,914.27
其他应付款	八、三、六、16	1,155,457.10	1,050,800.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、三、六、17	1,388,393.22	
其他流动负债			
流动负债合计		4,527,721.67	6,241,787.68
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	八、三、六、18	1,240,953.99	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,240,953.99	
负债合计		5,768,675.66	6,241,787.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、三、六、19	31,002,388.00	31,002,388.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、三、六、20	244,828,084.29	244,828,084.29
减：库存股			
其他综合收益	八、三、六、21	-183,550,000.00	-182,031,120.26
专项储备			
盈余公积	八、三、六、22	17,193.16	17,193.16
一般风险准备			
未分配利润	八、三、六、23	-91,567,685.87	-62,152,052.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		729,979.58	31,664,492.59
少数股东权益		25,894.87	466,423.94
所有者权益（或股东权益）合计		755,874.45	32,130,916.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,524,550.11	38,372,704.21

法定代表人：陈建林主管会计工作负责人：姚世欣会计机构负责人：姚世欣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,091.51	153,875.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		-	1,070,357.66
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		240,197,860.82	241,774,300.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

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		15,376.68	15,376.68
流动资产合计		240,224,329.01	243,013,910.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		16,702,891.75	16,583,114.75
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		-	2,099.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,304.39	27,354.35
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		16,725,196.14	16,612,568.40
资产总计		256,949,525.15	259,626,479.01
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		1,000,000.00	1,317,486.76
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计		1,000,000.00	1,317,486.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,000,000.00	1,317,486.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,002,388.00	31,002,388.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		244,828,084.29	244,828,084.29
减：库存股			
其他综合收益		50,000.00	50,000.00
专项储备			
盈余公积		17,193.16	17,193.16
一般风险准备			
未分配利润		-19,948,140.30	-17,588,673.20
所有者权益（或股东权益）合计		255,949,525.15	258,308,992.25
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		256,949,525.15	259,626,479.01

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		25,664,774.55	25,592,164.47
其中：营业收入	八、三、六、 24	25,664,774.55	25,592,164.47
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,227,370.74	21,631,996.81
其中：营业成本	八、三、六、 24	13,273,003.39	9,923,815.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	八、三、六、 25	25,675.65	89,862.34
销售费用	八、三、六、 26	7,483,641.17	64,509.62
管理费用	八、三、六、 27	4,123,565.44	3,507,257.64
研发费用	八、三、六、 28	11,087,219.77	7,882,573.53
财务费用	八、三、六、 29	234,265.32	163,977.75
其中：利息费用		163,203.31	
利息收入		5,272.07	4,546.14
加：其他收益	八、三、六、 30	149,396.98	334,223.83
投资收益（损失以“-”号填列）	八、三、六、 31	1,565,423.40	40,721.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、三、六、 32	-2,704,138.05	-2,514,619.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、三、六、 33	-19,769,439.74	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-31,321,353.60	1,820,493.02
加：营业外收入	八、三、六、 34	21,840.11	0
减：营业外支出	八、三、六、	10,346.55	32.53

	35		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-31,309,860.04	1,820,460.49
减：所得税费用	八、三、六、 36	65,182.04	404,893.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,375,042.08	1,415,566.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,375,042.08	1,415,566.83
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-440,529.07	352,985.34
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-30,934,513.01	1,062,581.49
六、其他综合收益的税后净额	八、三、六、 37		-34,644,314.79
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-34,644,314.79
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			-34,644,314.79
（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			1,518,879.74
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-36,163,194.53
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-31,375,042.08	-33,228,747.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-30,934,513.01	-33,581,733.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-440,529.07	352,985.34
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.00	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.00	0.03

法定代表人：陈建林 主管会计工作负责人：姚世欣 会计机构负责人：姚世欣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		626,979.52	1,236,087.84
研发费用			
财务费用		227.24	-531.35
其中：利息费用			
利息收入		74.02	531.35
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,181,903.36	-2,255,749.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,809,110.12	-3,491,306.19
加：营业外收入		449,643.02	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,359,467.10	-3,491,306.19
减：所得税费用			1,250.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,359,467.10	-3,492,556.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,359,467.10	-3,492,556.19
（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			50,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			50,000.00
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			50,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,359,467.10	-3,442,556.19
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,571,678.02	22,774,992.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	八、三、六、38	3,211,756.22	4,535,696.16
经营活动现金流入小计		35,783,434.24	27,310,688.93
购买商品、接受劳务支付的现金		15,124,566.13	9,429,266.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		10,053,788.98	6,044,291.77
支付的各项税费		456,768.89	514,915.15
支付其他与经营活动有关的现金	八、三、六、 38	13,348,090.65	9,291,812.65
经营活动现金流出小计		38,983,214.65	25,280,285.73
经营活动产生的现金流量净额		-3,199,780.41	2,030,403.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		813,800.00	50,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	八、三、六、 38		
投资活动现金流入小计		813,800.00	50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		115,026.55	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	八、三、六、 38		
投资活动现金流出小计		115,026.55	
投资活动产生的现金流量净额		698,773.45	50,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,374.72	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		23,374.72	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	八、三、六、 38	1,820,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,843,374.72	
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			
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	八、三、六、 38	1,820,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,820,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		23,374.72	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,477,632.24	2,080,403.20
加：期初现金及现金等价物余额		2,724,578.77	644,175.57
六、期末现金及现金等价物余额		246,946.53	2,724,578.77

法定代表人：陈建林主管会计工作负责人：姚世欣会计机构负责人：姚世欣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			860,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		757,437.02	1,318,018.11
经营活动现金流入小计		757,437.02	2,178,018.11
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			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		780,445.26	2,078,636.76
经营活动现金流出小计		780,445.26	2,078,636.76
经营活动产生的现金流量净额		-23,008.24	99,381.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			50,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		119,776.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		119,776.00	
投资活动产生的现金流量净额		-119,776.00	50,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-142,784.24	149,381.35
加：期初现金及现金等价物余额		153,875.75	4,494.40
六、期末现金及现金等价物余额		11,091.51	153,875.75

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	31,002,388.00				244,828,084.29		-182,031,120.26		17,193.16		-62,152,052.60	466,423.94	32,130,916.53
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	31,002,388.00				244,828,084.29		-182,031,120.26		17,193.16		-62,152,052.60	466,423.94	32,130,916.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-1,518,879.74				-29,415,633.27	-440,529.07	-31,375,042.08
（一）综合收益总额											-30,934,513.01	-440,529.07	-31,375,042.08
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转							-1,518,879.74				1,518,879.74	
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益							-1,518,879.74				1,518,879.74	

6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	31,002,388.00				244,828,084.29		-183,550,000.00	17,193.16	-91,567,685.87	25,894.87	755,874.45

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	31,002,388.00				244,828,084.29		-147,386,805.47		17,193.16		-63,214,634.09	113,438.60	65,359,664.49
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	31,002,388.00				244,828,084.29		-147,386,805.47		17,193.16		-63,214,634.09	113,438.60	65,359,664.49
三、本期增减变动金额(减少以“-”号)							-34,644,314.79				1,062,581.49	352,985.34	-33,228,747.96

填列)														
(一)综合收益总额							-34,644,314.79					1,062,581.49	352,985.34	-33,228,747.96
(二)所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三)利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														

4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	31,002,388.00				244,828,084.29		-182,031,120.26		17,193.16		-62,152,052.60	466,423.94	32,130,916.53

法定代表人：陈建林 主管会计工作负责人：姚世欣 会计机构负责人：姚世欣

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,002,388.00				244,828,084.29		50,000.00		17,193.16		-17,588,673.20	258,308,992.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	31,002,388.00				244,828,084.29		50,000.00		17,193.16		-17,588,673.20	258,308,992.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,359,467.10	-2,359,467.10
(一)综合收益总额											-2,359,467.10	-2,359,467.10
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结												

转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	31,002,388.00				244,828,084.29		50,000.00		17,193.16		-19,948,140.30	255,949,525.15

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,002,388.00				244,828,084.29				17,193.16		-14,096,117.01	261,751,548.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,002,388.00				244,828,084.29				17,193.16		-14,096,117.01	261,751,548.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							50,000.00				-3,492,556.19	-3,442,556.19
（一）综合收益总额							50,000.00				-3,492,556.19	-3,442,556.19
（二）所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	31,002,388.00				244,828,084.29		50,000.00		17,193.16		-17,588,673.20	258,308,992.25

三、 财务报表附注

合肥九星娱乐股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

公司名称: 合肥九星娱乐股份有限公司。

统一社会信用代码: 91340100784925975T。

主体类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

公司住所: 安徽省合肥市高新区天湖路9号2号楼5层。

注册资本: 3100.2388 万元人民币。

公司法定代表人: 陈建林。

公司经营范围: 文化娱乐服务; 文化艺术品展览; 舞台灯光、音响设计; 计算机技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询; 计算机系统集成; 动漫设计; 创意服务; 图文设计制作; 计算机软硬件及辅助设备(除计算机信息系统安全专用产品)的销售; 互联网信息咨询; 建筑智能化系统的设计、施工、安装及产品的开发、销售; 装饰工程、安全技术防范工程设计、安装及维修; 软件产品、机电一体化产品开发销售; 消防电子产品的开发、设计、销售、安装; 消防设施工程设计、施工; 合同能源管理项目的设计、施工; 股权投资(未经金融监管部门批准, 不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务); 互联网领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询。

营业期限: 2006年2月22日至2056年2月22日。

证券代码: 830986。

截止2021年12月31日, 本公司股权结构如下:

股东名称	出资总额(万元)	出资比例(%)
暴风雨帆(天津)互联网投资中心(有限合伙)	654.7472	21.1193
深圳乾明企业管理合伙企业(有限公司)	297.4000	9.5928
深圳汇智聚信投资管理有限公司-信朗壹号私募投资基金	297.4000	9.5928
么海卿	239.0792	7.7116
樟树市蓝马觉醒投资管理中心(有限合伙)	235.4000	7.5930
樟树市九维投资管理中心(有限合伙)	226.4800	7.3052

高欣	208.9018	6.7382
樟树市风之铃投资管理中心（有限合伙）	187.2135	6.0387
北信瑞丰资产-工商银行-北信瑞丰资产盛世新视野1号专项资产管理计划	113.8900	3.6736
深圳市国信众创股权投资基金（有限合伙）	100.0000	3.2256
邓朝晖	99.1326	3.1976
北京东方国狮投资基金管理中心（有限合伙）	74.4000	2.3998
珠海景晟投资合伙企业（有限合伙）	72.6000	2.3418
共青城卓信投资管理合伙企业（有限合伙）	69.4000	2.2385
北京首发天星投资中心（有限合伙）	65.0000	2.0966
马佳伟	62.0000	1.9998
李健	49.6091	1.6002
沈海寅	12.3000	0.3967
华创证券-农业银行-华创银杏新三板1号集合资产管理计划	10.6000	0.3419
叶正意	5.0000	0.1613
翟德杏	4.2654	0.1355
韩松	4.2000	0.1379
陈伟星	3.7000	0.1193
陈建平	3.0000	0.0968
纪学杨	2.4000	0.0774
谢忠文	1.0000	0.0323
田怡	1.0000	0.0323
王晓玲	0.1000	0.0032
深圳和泰生物技术合伙企业（有限合伙）	0.0100	0.0003
王方洋	0.0100	0.0003
合 计	3,100.2388	100.0000

公司无控股股东、实际控制人。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 3 月 29 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 7 家，新增 2 公司，共青城摘星投资管理合伙企业（有限合伙）、成都九星承润科技有限公司，因注销不再包括深圳市觉醒网络科技有限公司，净增加 1 家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业

会计准则”) 编制; 按照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)披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

九星娱乐公司 2020 年度归属于母公司净利润为 106.26 万元, 2021 年度归属于母公司净利润为-3,137.50 万元, 归属于母公司净利润大幅度下降。截止 2021 年 12 月 31 日, 未分配利润余额为-9,308.66 万元, 累计未弥补亏损占实收资本的 300.26%, 归属于母公司股东权益余额为 73.00 万元。上述事项或情况, 表明存在可能导致对九星娱乐公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对上述情况, 公司将拓展新的业务渠道, 整合业务资源等。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力, 且实施上述措施不存在重大障碍, 故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施, 则公司可能不能持续经营, 故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度, 自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(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

本公司的记账本位币为人民币, 编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法

核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，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，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或

进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安

排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分

处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

(十一) 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确

认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量信用减值损失的方法
账龄组合	本组合为以账龄为风险特征的应收账款	对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，确定整个存续期预期信用损失率为零

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量信用减值损失的方法
账龄组合	本组合为以账龄为风险特征的其	对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况

项 目	确定组合的依据	计量信用减值损失的方法
	他应收款	以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，确定整个存续期预期信用损失率为零

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

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

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(十三) 合同资产

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

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

（十五）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司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。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多

种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

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

固定资产分类为：电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

(1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

(十七) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

(十八) 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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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及其辅助费，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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（十八）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础

确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

(2) 后续计量

在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，在为企业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企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(二十一) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所

形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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；难以分摊至相关的资产组的，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者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者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，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者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者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育

保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

(二十五) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(十八)“租赁”。

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

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值

影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十七) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，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

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十九）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

公司网络游戏收入确认的政策为在定制开发模式下，根据协议约定，本公司取得开发收入，不承担运营责任，按照约定的收费时间和方法计算确认营业收入。

公司网络游戏收入在授权运营模式下，根据协议约定，本公司不承担主要运营责任，按照净额法，即合作运营方支付的分成款项确认营业收入。

（三十）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政

府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十二）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（三十三）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十四）。

（三十四）套期会计

套期，是指公司管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

- （1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或

上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关

系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照

相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

(1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(2) 对于不属于上述(1)涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(4) 套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(三十五) 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。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

①新租赁准则

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A. 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			3,891,001.81	
一年内到期的非流动负债			1,261,654.60	
租赁负债			2,629,347.21	

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 6%。

本公司 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表	公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	3,891,001.81	
调整后 2021 年 1 月 1 日重大经营租赁最低付款额	3,891,001.81	
增量借款利率加权平均值	6%	
2021 年 1 月 1 日租赁负债	3,891,001.81	

项 目	合并报表	公司报表
其中：一年内到期的租赁负债	1,261,654.60	

(2) 其他会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%[注]

[注]：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
合肥九星娱乐股份有限公司	25
西藏承润创业投资有限公司	25
上海云缈网络科技有限公司	15
霍尔果斯烽子网络科技有限公司	9
霍尔果斯云苗网络科技有限公司	免税(免税期为 2020 年 1 月 1 日到 2024 年 12 月 31 日)
成都九星承润科技有限公司	25

(二) 税收优惠及批文

(1) 二级子公司上海云缈网络科技有限公司

A、所得税

上海云缈于 2020 年 10 月 4 日通过了高新技术企业资格复审，取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(编号 GR202031006414)，有效期为 3 年，享受企业所得税优惠税率适用的企业所得税税率为 15%。

(2) 三级子公司霍尔果斯烽子网络科技有限公司

A、增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税(2016)36号)、《国家税务总局关于重新发布营业税改征增值税跨境应税服务增值税免税管理办法(试行)的公告》(国家税务总局公告2014年第49号),2017年8月14日,取得新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区国家税务局增值税税收优惠备案,核准跨境应税服务免征增值税。

B、所得税

根据《财政部、国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区所得税优惠政策的通知》财税[2011]112号文,2016年12月21日,取得霍尔果斯经济开发区国家税务局企业所得税税收优惠备案,企业所得税免税期为2016年1月1日到2020年12月31日,免税期满后,再免征企业五年所得税地方分享部分。

(3) 三级子公司霍尔果斯云苗网络科技有限公司

A、所得税

根据《财政部、国家税务总局关于新将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,企业所得税免税期为2020年1月1日到2024年12月31日。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	20,426.07	12,002.78
银行存款	226,520.46	2,712,575.99
其他货币资金		
合计	246,946.53	2,724,578.77
其中:存放在境外的款项总额		

说明:

期末无使用受限制的货币资金。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	2,272,046.89
1 至 2 年	-
2 至 3 年	2,257,271.75
3 至 4 年	6,499,270.93
4 至 5 年	61,232,139.71
5 年以上	2,140,715.31
小 计	74,401,444.59
减：坏账准备	72,243,000.04
合 计	2,158,444.55

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	69,988,682.39	94.07	69,988,682.39	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	69,988,682.39	94.07	69,988,682.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	4,412,762.20	5.93	2,254,317.65	51.09	2,158,444.55
合 计	74,401,444.59	—	72,243,000.04	—	2,158,444.55

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	70,592,088.21	85.75	70,392,088.21	99.72	200,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,729,216.62	14.25	2,179,726.12	18.58	9,549,490.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	82,321,304.83	100.00	72,571,814.33	88.16	9,749,490.50

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Wavegame Interactive Co., Limited	45,348,793.32	45,348,793.32	100.00	回收可能性低

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京睦游互动科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	回收可能性低
深圳北鲲互娱网络科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	回收可能性低
昭通市梦想游艺网络科技有限公司	4,639,889.07	4,639,889.07	100.00	回收可能性低
合计	69,988,682.39	69,988,682.39	——	——

（2）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,272,046.89	113,602.34	5.00
1-2年	-	-	-
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	2,140,715.31	2,140,715.31	100.00
合计	4,412,762.20	2,254,317.65	51.09

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	72,571,814.33		328,814.29		72,243,000.04
合计	72,571,814.33	-	328,814.29		72,243,000.04

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
Wavegame Interactive Co., Limited	45,348,793.32	2-3年、3-4年、4-5年	60.95	45,348,793.32
北京睦游互动科技有限公司	10,000,000.00	4-5年	13.44	10,000,000.00
深圳北鲲互娱网络科技有限公司	10,000,000.00	4-5年	13.44	10,000,000.00
昭通市梦想游艺网络科技有限公司	4,639,889.07	3-4年	6.24	4,639,889.07
合肥伊科耐软件有限公司	2,140,715.31	5年以上	2.88	2,140,715.31
合计	72,129,397.70	——	96.95	72,129,397.70

注1：Wavegame Interactive Co., Limited 2-3年余额为2,257,271.75元、3-4年余额为1,859,381.86元、4-5年余额为41,232,139.71元。

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	199,590.14	100.00	2,168,291.75	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	199,590.14	100.00	2,168,291.75	100.00

2、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
上海中建兴孚投资有限公司	非关联方	137,766.27	69.02	1 年以内	未到结算期
上海中建东孚物业管理有限公司	非关联方	36,746.84	18.41	1 年以内	未到结算期
阿里云计算有限公司	非关联方	10,117.03	5.07	1 年以内	未到结算期
优刻得科技股份有限公司	非关联方	7,960.00	3.99	1 年以内	未到结算期
北京微播视界有限公司	非关联方	6,000.00	3.01	1 年以内	未到结算期
合计		198,590.14	99.50	/	/

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	764,389.76	1,942,630.10
合 计	764,389.76	1,942,630.10

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	46,030.00

账 龄	期末余额
1 至 2 年	500.00
2 至 3 年	456,569.36
3 至 4 年	160.00
4 至 5 年	709,963.53
5 年以上	1,944,805.99
小 计	3,158,028.88
减：坏账准备	2,393,639.12
合 计	764,389.76

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	513,259.36	474,994.36
出售资产	2,644,769.52	2,644,769.52
备用金	-	104,988.33
其他	-	7,000.00
小 计	3,158,028.88	3,231,752.21
减：坏账准备	2,393,639.12	1,289,122.11
合 计	764,389.76	1,942,630.10

(3) 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）	
2021 年 1 月 1 日余额	1,289,122.11			1,289,122.11
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	1,104,517.01			1,104,517.01
本期转回				-
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	2,393,639.12			2,393,639.12

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,289,122.11	1,104,517.01			2,393,639.12
合计	1,289,122.11	1,104,517.01	-		2,393,639.12

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
合肥伊科耐软件有限公司	出售资产等	2,644,769.52	4-5年、5年以上	83.75	2,289,787.75
上海中建兴孚投资有限公司	押金	460,259.36	1年以内、1-2年、2-3年	14.57	91,701.37
威沃克办公服务(北京)有限公司	押金	43,000.00	1年以内	1.36	2,150.00
龙口市工商联合房地产开发有限公司	押金	10,000.00	5年以上	0.32	10,000.00
合计	—	3,158,028.88	—	100.00	2,393,639.12

注1: 合肥伊科耐软件有限公司: 4-5年余额 709,963.53元、5年以上余额 1,934,805.99元。

注2: 上海中建兴孚投资有限公司: 1年以内余额 3,550.00元、1-2年余额 500.00元、2-3年余额 456,569.36元。

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	435,759.68	225,147.93
合计	435,759.68	225,147.93

(六) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额
一、合营企业		
共青城摘星投资管理合伙企业(有限合伙)	1,527,572.34	1,527,572.34
合计	1,527,572.34	1,527,572.34

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
一、合营企业					
共青城摘星投资管理合伙企业(有限合伙)					
合计					

续表二

被投资单位	本期减少					其他
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	
一、合营企业						
共青城摘星投资管理合伙企业（有限合伙）				-1,527,572.34		
合计				-1,527,572.34		

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
一、合营企业			
共青城摘星投资管理合伙企业（有限合伙）	0.00		
合计	0.00		

（七）其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	2021.12.31 账面价值	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		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
				本期终止确认	期末仍持有	
北京黑蚁游戏科技有限公司 [注 1]	0.00		0.00			管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征指定
北京青云互动科技有限公司 [注 2]	178,600,000.00	-178,600,000.00	0.00			管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征指定
海南清流娱乐科技有限公司 [注 3]	5,000,000.00	-5,000,000.00	0.00			管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征指定
合 计	183,600,000.00	-183,600,000.00	0.00			

[注 1] 北京黑蚁游戏科技有限公司原投资成本为 1000 万元，2018 年已全额计提减值准备。其经营业绩不佳、持续亏损、已资不抵债，公允价值为 0。

[注 2] 北京青云互动科技有限公司的出资没有最近的转让价格，也没有公开市场报价，2020 年 4 月 20 日控股股东玉红所持有的股权被司法冻结，2021 年 12 月 10 日公司第一大股东变更为顾方钟，公司经营业绩不佳，2021 年度营业利润为-1065 万，公允价值为 0。

[注 3] 对海南清流娱乐科技有限公司的出资没有最近的转让价格，也没有公开市场报价经营业绩不佳，2021 年 12 月 31 日 净资产为-1028 万、已资不抵债，公允价值为 0。

(八) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	149,180.13	142,788.81
固定资产清理		
合计	149,180.13	142,788.81

(2) 其他说明:

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值:				
1. 上年年末余额			1,148,373.33	1,148,373.33
2. 本期增加金额			115,026.55	115,026.55
(1) 购置			115,026.55	115,026.55
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额			554,564.20	554,564.20
(1) 处置或报废			181,332.50	181,332.50
(2) 合并范围减少			373,231.70	373,231.70
4. 期末余额			708,835.68	708,835.68
二、累计折旧				
1. 上年年末余额			1,005,584.52	1,005,584.52
2. 本期增加金额			71,846.14	71,846.14
(1) 计提			71,846.14	71,846.14
3. 本期减少金额			517,775.11	517,775.11
(1) 处置或报废			172,265.88	172,265.88
(2) 合并范围减少			345,509.23	345,509.23
4. 期末余额			559,655.55	559,655.55
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值			149,180.13	149,180.13
2. 上年年末账面价值			142,788.81	142,788.81

3、固定资产清理

无。

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	3,891,001.81	3,891,001.81
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	3,891,001.81	3,891,001.81
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	1,373,294.76	1,373,294.76
(1) 计提	1,373,294.76	1,373,294.76
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	1,373,294.76	1,373,294.76
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、年末账面价值	2,517,707.05	2,517,707.05
2、年初账面价值	3,891,001.81	3,891,001.81

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	非专利技术	软件著作权	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	50,500.00		50,500.00
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	50,500.00		50,500.00
二、累计摊销			
1.上年年末余额	23,145.65		23,145.65
2.本期增加金额	5,049.96		5,049.96
(1) 计提	5,049.96		5,049.96
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	28,195.61		28,195.61
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	22,304.39		22,304.39
2.上年年末账面价值	27,354.35		27,354.35

(十一) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称	上年年末余	本期增加	本期减少	期末余额
---------	-------	------	------	------

或形成商誉的事项	额	企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海云缈网络科技有限公司	141,731,008.75					141,731,008.75
深圳市觉醒网络科技有限公司	5,054,220.79			5,054,220.79		
宁波梅山保税港区帆海拾华股权投资合伙企业（普通合伙	3,284,831.67					3,284,831.67
合计	150,070,061.21			5,054,220.79		145,015,840.42

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海云缈网络科技有限公司	121,961,569.01	19,769,439.74				141,731,008.75
深圳市觉醒网络科技有限公司	5,054,220.79			5,054,220.79		
宁波梅山保税港区帆海拾华股权投资合伙企业（普通合伙	3,284,831.67					3,284,831.67
合计	130,300,621.47	19,769,439.74		5,054,220.79		145,015,840.42

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合			
	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
0.00	上海云缈网络科技有限公司长期资产及运营资金	5,932,016.41	商誉所在的资产组代理或自研游戏存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	是
0.00	宁波梅山保税港区帆海拾华股权投资合伙企业（普通合伙）长期资产及运营资金	1,334.96	商誉所在的资产组代理或自研游戏存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	否

4、说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

①上海云缈网络科技有限公司 2021 年净利润下降严重，同时，国家新闻出版署下发《关于进一步严格管理 切实防止未成年人沉迷网络游戏的通知》（以下简称“通知”），针对未成年人过度使用甚至沉迷网络游戏问题，进一步严格管理措施，坚决防止未成年人沉迷网络游

戏，切实保护未成年人身心健康。公司游戏版号取得时间不定，预期持有的股权的可收回金额难以弥补投资成本。

②宁波梅山保税港区帆海拾华股权投资合伙企业（普通合伙）主要资产为持有北京青云互动科技有限公司 1.24% 股权，参考北京亚太联华资产评估有限公司出具的亚评报字（2020）第 126 号报告，结合 2020 年度北京青云互动科技有限公司控股股东玉红所持有的股权被司法冻结，其经营业绩不佳，预期持有的股权的可收回金额难以弥补投资成本。

（十二）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	201,519.23	30,227.88	381,639.70	95,409.92
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
公允价值计量差异				
预提项目				
其他				
合计	201,519.23	30,227.88	381,639.70	95,409.92

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	74,435,119.93	73,479,296.74
可抵扣亏损	72,711,296.41	53,049,452.68
合计	147,146,416.34	126,528,749.42

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	上年年末金额	备注
2021 年度		987,475.65	
2022 年度	748,779.59	748,779.59	
2023 年度	7,954,420.28	7,954,420.28	
2024 年度	41,034,545.84	41,034,545.84	
2025 年度	2,324,231.32	2,324,231.32	
2026 年度	20,649,319.38		
合计	72,711,296.41	53,049,452.68	

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
服务费	735,437.39	2,012,619.53
合 计	735,437.39	2,012,619.53

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	479,184.28	9,473,557.85	9,034,578.20	918,163.93
二、离职后福利-设定提存计划	38,269.60	1,481,617.20	1,292,300.20	227,586.60
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	517,453.88	10,955,175.05	10,326,878.40	1,145,750.53

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	362,124.58	7,407,391.63	7,063,186.38	706,329.83
二、职工福利费				-
三、社会保险费	54,027.70	747,851.10	675,304.70	126,574.10
其中：医疗保险费	49,525.40	680,248.20	615,455.50	114,318.10
工伤保险费	-	9,417.90	7,696.30	1,721.60
生育保险费	4,502.30	58,185.00	52,152.90	10,534.40
四、住房公积金	63,032.00	830,604.00	808,376.00	85,260.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	479,184.28	8,985,846.73	8,546,867.08	918,163.93

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	36,018.40	1,422,351.60	1,239,044.20	219,325.80
2. 失业保险费	2,251.20	59,265.60	53,256.00	8,260.80
合计	38,269.60	1,481,617.20	1,292,300.20	227,586.60

(十五) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	-	2,224,062.47

项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	10,816.72	
城市维护建设税	53,588.90	237,158.01
教育费附加	38,277.77	165,866.20
其他	0.04	33,827.59
合计	102,683.43	2,660,914.27

(十六) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,155,457.10	1,050,800.00
合计	1,155,457.10	1,050,800.00

2、应付利息

无。

3、应付股利

无。

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
借款	1,155,457.10	1,050,800.00
合计	1,155,457.10	1,050,800.00

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,388,393.22	1,261,654.60
合计	1,388,393.22	1,261,654.60

(十八) 租赁负债

(1) 分类列示

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	3,891,001.81	-	-	-	1,261,654.60	2,629,347.21
减：一年内到期的租赁负债	1,261,654.60	—	—		—	1,388,393.22
合计	2,629,347.21	—	—		—	1,240,953.99

(十九) 股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	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	31,002,388.00						31,002,388.00

(二十) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	244,828,084.29			244,828,084.29
其他资本公积				
合计	244,828,084.29			244,828,084.29

(二十一) 其他综合收益

1、其他综合收益明细

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-182,031,120.26		1,518,879.74				-183,550,000.00
其中：重新计量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	-182,031,120.26		1,518,879.74				-183,550,000.00
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值							

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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	-182,031,120.26		1,518,879.74				-183,550,000.00

（二十二）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,193.16			17,193.16
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	17,193.16			17,193.16

（二十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-62,152,052.60	-63,214,634.09
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	-62,152,052.60	-63,214,634.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-30,934,513.01	1,062,581.49
减：提取法定盈余公积		

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	1,518,879.74	
期末未分配利润	-91,567,685.87	-62,152,052.60

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	25,664,774.55	13,273,003.39	25,592,164.47	9,923,815.93
其他业务				
合计	25,664,774.55	13,273,003.39	25,592,164.47	9,923,815.93

2、主营业务收入及成本（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
网络游戏	25,664,774.55	13,273,003.39	25,592,164.47	9,923,815.93
合计	25,664,774.55	13,273,003.39	25,592,164.47	9,923,815.93

3、主营业务收入及成本（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
网络游戏	25,664,774.55	13,273,003.39	25,592,164.47	9,923,815.93
合计	25,664,774.55	13,273,003.39	25,592,164.47	9,923,815.93

4、主营业务收入及成本（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内（大陆地区）	23,942,869.47	13,233,093.60	20,546,244.02	9,510,275.84
国内（港澳台）	358,247.77		2,046,848.33	
国外	1,363,657.31	39,909.79	2,999,072.12	413,540.09

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,178.65	43,237.90
教育费附加	10,249.80	30,381.10

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	247.20	16,243.34
合计	25,675.65	89,862.34

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
推广费	7,483,641.17	64,509.62
合计	7,483,641.17	64,509.62

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利、社保等	2,489,525.02	1,163,751.70
租赁、物管费	184,803.58	716,797.19
水电费	4,113.91	4,812.30
办公费	190,490.26	230,739.69
差旅费	55,545.03	70,745.49
业务招待费	313,481.42	164,268.11
中介机构费	497,651.22	1,035,969.94
汽车费用	8,249.26	2,857.14
折旧、摊销费	10,414.62	33,917.08
其他	369,291.12	83,399.00
合计	4,123,565.44	3,507,257.64

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利、社保等	8,895,408.29	4,857,264.25
租赁、物管费	1,429,958.06	1,066,714.09
水电费	31,137.97	31,585.01
办公费	87,224.29	308,740.43
差旅费	46,490.21	15,762.13
测试费	-	27,484.27
委托开发费	-	891,089.10
折旧费	51,748.93	113,461.46
外包服务费	545,252.02	570,472.79
合计	11,087,219.77	7,882,573.53

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	163,203.31	

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	5,272.07	4,546.14
汇兑损失	11,817.76	51,952.74
减：汇兑收益	-	
手续费	64,516.32	116,571.15
合计	234,265.32	163,977.75

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	45,800.00	274,000.00	与收益相关
代扣代缴个人所得税手续费	622.24	27,022.17	与收益相关
增值税加计扣除	102,974.74	33,201.66	与收益相关
合计	149,396.98	334,223.83	/

(三十一) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-103,738.81
处置长期股权投资产生的投资收益	2,279,192.01	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	—	144,460.08
持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	
处置持有至到期投资取得的投资收益	—	
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	-713,768.61	—
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	-	—
债权投资持有期间取得的利息收入	-	—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	—
其他债权投资持有期间取得的利息收入	-	—
其他债权投资终止确认收益	-	—
合计	1,565,423.40	40,721.27

(三十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	2,047,399.21	1,306,681.52
其他应收款坏账损失	656,738.84	1,207,938.22
债权投资减值损失	-	
其他债权投资减值损失	-	
长期应收款坏账损失	-	
合 计	2,704,138.05	2,514,619.74

(三十三) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失	19,769,439.74	
合 计	19,769,439.74	

(三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
其他	21,840.11		21,840.11
合 计	21,840.11		21,840.11

(三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
赔偿金、违约金及各种罚款支出		25.52	
非流动资产毁损报废损失	9,066.62		9,066.62
其他	1,279.93	7.01	1,279.93
合 计	10,346.55	32.53	10,346.55

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	65,182.04	404,893.66
合计	65,182.04	404,893.66

(三十七) 其他综合收益

详见本附注六、(二十一)。

(三十八) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

单位： 币种：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,272.07	4,546.14
押金	50.00	
政府补助	148,774.74	274,000.00
个税手续费返还	622.24	27,022.17
其他	3,057,037.17	4,230,127.85
合计	3,211,756.22	4,535,696.16

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	12,590,454.72	5,431,194.37
其他	756,356.00	3,860,585.75
营业外支出	1,279.93	32.53
合计	13,348,090.65	9,291,812.65

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	1,420,000.00	
非关联方资金拆借	400,000.00	
合计	1,820,000.00	

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	1,420,000.00	
非关联方资金拆借	400,000.00	
合计	1,820,000.00	

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	-31,375,042.08	1,415,566.83
加: 资产减值准备	19,769,439.74	
信用减值损失	2,704,138.05	2,514,619.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,660.04	142,328.58
使用权资产折旧	1,373,294.76	
无形资产摊销	5,049.96	5,049.96
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	9,066.62	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	163,203.31	
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,565,423.40	-40,721.27
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	65,182.04	414,192.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,431,162.02	-6,780,261.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,141,488.53	4,359,628.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,199,780.41	2,030,403.20
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	246,946.53	2,724,578.77
减: 现金的上年年末余额	2,724,578.77	644,175.57
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,477,632.24	2,080,403.20

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
----	----

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	119,776.00
其中：成都九星承润科技有限公司	119,776.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：成都九星承润科技有限公司	
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	
其中：成都九星承润科技有限公司	
取得子公司支付的现金净额	119,776.00

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	246,946.53	2,724,578.77
其中：库存现金	20,426.07	12,002.78
可随时用于支付的银行存款	226,520.46	2,712,575.99
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	246,946.53	2,724,578.77
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十）所有者权益变动表项目注释

无。

（四十一）所有权或使用权受到限制的资产

无。

（四十二）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	42,122.85	6.3757	268,562.65
欧元			
港币			

（四十三）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
财政扶持基金	44,000.00	其他收益	44,000.00
增值税加计抵减	102,974.74	其他收益	102,974.74
培训补贴	1,800.00	其他收益	1,800.00
合计	148,774.74		148,774.74

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
西藏承润创业投资有限公司	拉萨	拉萨	网络游戏开发与运营	100.00		新设成立
上海云缈网络科技有限公司	上海	上海	网络游戏开发与运营		94.40	非同一控制下并购
霍尔果斯烽子网络科技有限公司	伊犁哈萨克自治州	伊犁哈萨克自治州	网络游戏开发与运营		94.40	非同一控制下并购
霍尔果斯云苗网络科技有限公司	伊犁哈萨克自治州	伊犁哈萨克自治州	网络游戏开发与运营		94.40	新设成立
宁波梅山保税港区帆海拾华股权投资合伙企业(普通合伙)	宁波	宁波	股权投资及相关咨询服务	100.00		非同一控制下并购
成都九星承润科技有限公司	成都	成都	网络游戏开发与运营	100.00		新设成立
共青城摘星投资管理合伙企业(有限合伙)	九江	九江	项目投资,投资管理		100.00	非同一控制下并购

①重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	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
上海云缈网络科技有限公司	5.60	-440,528.26		25,895.68

2、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

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
上海云缈网络科技有限公司	3,243,405.38	2,688,596.62	5,932,002.00	4,228,639.67	1,240,953.99	5,469,593.66

(续)

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
上海云缈网络科技有限公司	12,075,798.47	181,860.61	12,257,650.08	3,928,651.26		3,928,651.26

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

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
上海云缈网络科技有限公司	25,664,774.55	-7,866,590.48		-1,835,132.05

(续)

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
上海云缈网络科技有限公司	25,592,164.47	6,303,309.70		1,701,874.65

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2021年12月31日及2020年12月31日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2021.12.31	
	美元项目	合计
外币金融资产		
应收账款	268,562.65	268,562.65

合 计	268,562.65	268,562.65
-----	------------	------------

(续)

外币项目	2020.12.31	
	美元项目	合 计
外币金融资产		
应收账款	492,073.55	492,073.55
合 计	492,073.55	492,073.55

对于本公司 2021 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币 种	升值	贬值
美元	26,856.27	-26,856.27

(2) 利率风险

无。

(3) 其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2021 年 12 月 31 日，本公司的流动负债净额为人民币 4,527,721.67 元 (2020 年 12 月 31

日为人民币 6,241,787.68 元)。各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2021. 12. 31				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	735, 437. 39				735, 437. 39
合 计	735, 437. 39				735, 437. 39

(续)

项 目	2020. 12. 31				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	2, 012, 619. 53				2, 012, 619. 53
合 计	2, 012, 619. 53				2, 012, 619. 53

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司无控股母公司，无实际控制人。

注 1：公司第一大股东、控股股东及实际控制人变更的原因系公司原控股股东、实际控制人么海卿因执行法院裁定所致。2021 年 11 月 5 日，么海卿先生持有的公司 2,974,000 股股权变更登记到深圳汇智聚信投资管理有限公司名下，么海卿持有的公司 2,974,000 股股权变更登记到深圳乾明企业管理合伙企业（有限合伙）名下。变更后，公司第一大股东变更为暴风云帆（天津）互联网投资中心（有限合伙），公司变更为无控股股东、实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

(三) 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
合肥伊科耐软件有限公司	本公司原持股 10%，2020 年 10 月本公司将持有的 10%股权转让给合肥鸿业消防科技股份有限公司
北京青云互动科技有限公司	本公司持股 16%
霍尔果斯青云网络科技有限公司	北京青云互动科技有限公司全资子公司
北京匠心互娱科技有限公司	北京青云互动科技有限公司全资子公司
天津烽火互娱科技有限公司	北京青云互动科技有限公司持股 90%
游苑会（北京）科技有限公司	北京青云互动科技有限公司持股 80%
霍尔果斯智云互娱科技有限公司	北京匠心互娱科技有限公司全资子公司
香港青云游戏科技有限公司	北京青云互动科技有限公司全资子公司
北京黑蚁游戏科技有限公司	本公司持股 16.67%
暴风鑫源（天津）互联网投资中心（有	本公司股东，持股 21.1193%

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
限合伙)	
樟树市风之铃投资管理中心(有限合伙)	本公司股东, 持股 6.0387%
北京金游在线网络文化有限公司	樟树市风之铃投资管理中心(有限合伙)占股 42.20%
樟树市九维投资管理中心(有限合伙)	本公司股东, 持股 7.3052%
樟树市蓝马觉醒投资管理中心(有限合伙)	本公司股东, 持股 7.593%
共青城摘星投资管理合伙企业(有限合伙)	子公司西藏承润创业投资有限公司参股企业
上海梨趣美术工作室	股东为本公司监事吕道航
么海卿	本公司法定代表人、股东, 直接持股 7.7116%, 通过樟树市蓝马觉醒投资管理中心(有限合伙)间接持股 3.7965%
高欣	本公司股东, 持股 6.7382%
姚世欣	本公司董事、董事会秘书、财务总监
陈建林	本公司董事长、总经理
梁伟湛	本公司董事
陈根	本公司董事
张琪	本公司董事
万小寅	本公司监事
吕道航	本公司监事
陈国桥	本公司监事会主席

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
上海梨趣美术工作室	采购劳务	市场定价	226,415.04	100.00	396,039.60	42.23

2、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
万小寅	920,000.00	2021-2-5	2021-4-7	
吕道航	500,000.00	2021-2-7	2021-4-9	

3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	319,000.00	345,259.87

4、其他关联交易

(五) 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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	合肥伊科耐软件有限公司	2,140,715.31	2,140,715.31	2,140,715.31	1,070,357.66
其他应收款	合肥伊科耐软件有限公司	2,644,769.52	2,289,787.76	2,644,769.52	1,180,392.05
预付账款	上海梨趣美术工作室			1,570,000.00	

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(三) 其他

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

(一) 业绩承诺及补偿协议

本公司一级子公司西藏承润创业投资有限公司（简称“西藏承润”）于 2017 年 12 月 8 日与日照立新网络科技合伙企业（有限合伙）（简称“日照立新”）签订《股权收购协议》，以人民币 159,526,419.10 元购买日照立新持有上海云缈网络科技有限公司 94.40% 的股权，依据同日签订的《业绩承诺及补偿协议》，承诺上海云缈 2018 年扣非后净利润不低于人民币 3,000.00 万元。2018 年 9 月 9 日，西藏承润与日照立新、林湛明签订《业绩承诺及补偿协议》之补充协议，日照立新将其对西藏承润的补偿义务转让给林湛明。2018 年 12 月 31 日上海云缈扣非后净利润未能达到 3000 万元，业绩承诺未能如约完成。

经双方协商，于 2019 年 4 月 22 日西藏承润与林湛明重新签订《关于《业绩承诺及补偿协议》的补充协议》，林湛明承诺上海云缈 2020--2022 年三年度合计扣非后净利润不低于人

民币 3,600.00 万元，若上海云缈实际实现的 2020-2022 年三年度净利润低于承诺净利润，则林湛明应按照《关于《业绩承诺及补偿协议》的补充协议》约定以现金方式对西藏承润进行补偿。现金补偿金额的计算方式为：应补偿总金额=（承诺 2020-2022 年三年度累计净利润 - 2020--2022 年三年度累计实际实现的净利润）÷承诺 2020--2022 年三年度累计净利润×取得上海云缈股权所支付的股权转让本金（应补偿总金额以 159,526,419.10 元为上限）。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	2,140,715.31
小 计	2,140,715.31
减：坏账准备	2,140,715.31
合 计	

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	2,140,715.31	100.00	2,140,715.31	100.00	
合 计	2,140,715.31	—	2,140,715.31	—	

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,140,715.31	100.00	1,070,357.65	50.00	1,070,357.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	2,140,715.31	100.00	1,070,357.65	50.00	1,070,357.66

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上	2,140,715.31	2,140,715.31	100.00
合 计	2,140,715.31	2,140,715.31	100.00

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,070,357.65	1,070,357.66			2,140,715.31
合 计	1,070,357.65	1,070,357.66			2,140,715.31

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,140,715.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,140,715.31 元。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	240,197,860.82	241,774,300.52
合 计	240,197,860.82	241,774,300.52

1、应收利息

无。

2、应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	218,300.00
1 至 2 年	1,165,000.00
2 至 3 年	110,000.00
3 至 4 年	1,729,755.74
4 至 5 年	4,659,934.83
5 年以上	234,616,808.00
小 计	242,499,798.57
减：坏账准备	2,301,937.75
合 计	240,197,860.82

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	53,000.00	10,000.00
出售股权及资产款、借款	242,446,798.57	242,954,692.57
代扣代缴社保		
小 计	242,499,798.57	242,964,692.57
减：坏账准备	2,301,937.75	1,190,392.05
合 计	240,197,860.82	241,774,300.52

(3) 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）	
2021 年 1 月 1 日余额	1,190,392.05			1,190,392.05
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	1,111,545.70			1,111,545.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	2,301,937.75			2,301,937.75

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,190,392.05	1,111,545.70			2,301,937.75
合计	1,190,392.05	1,111,545.70			2,301,937.75

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
西藏承润创业投资有限公司	合并范围内关联方往来款	239,696,729.05	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	98.84	
合肥伊科耐软件有限公司	出售资产等	2,644,769.52	4-5年、5年以上	1.09	2,289,787.75
共青城摘星投资管理合伙企业(有限合伙)	合并范围内关联方往来款	100,500.00	1年以内	0.04	
威沃克办公服务(北京)有限公司	押金	43,000.00	1年以内	0.02	2,150.00
龙口市工商联联合房地产开发有限公司	押金	10,000.00	5年以上	-	10,000.00
合计	——	242,494,998.57	——	99.99	2,301,937.75

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	16,702,891.75		16,702,891.75	16,583,114.75		16,583,114.75
对联营、合营企业投资						
合计	16,702,891.75		16,702,891.75	16,583,114.75		16,583,114.75

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
西藏承润创业投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
宁波梅山保税港区帆海拾华股权投资合伙企业(普通合伙)	6,583,114.75			6,583,114.75		
共青城摘星投资管理合伙企业(有限合伙)		1.00		1.00		
成都九星承润科技有限公司		119,776.00		119,776.00		
合计	16,583,114.75	119,777.00		16,702,891.75		

十四、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	-9,066.62	
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）	45,800.00	
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	-19,769,439.74	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	1,565,423.40	
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		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,493.56	
小计	-18,155,789.40	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）	2,102.99	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-18,157,892.39	

（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	-190.99	-0.998	-0.998
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-78.88	-0.412	-0.412

合肥九星娱乐股份有限公司

二〇二二年 3 月 29 日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室