



软岛科技

NEEQ: 836617

重庆软岛科技股份有限公司

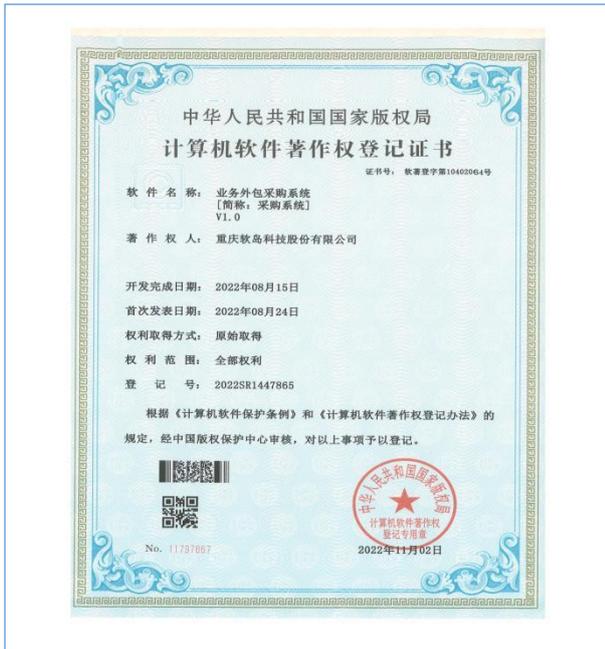
Softisland ChongQing Corp., Ltd



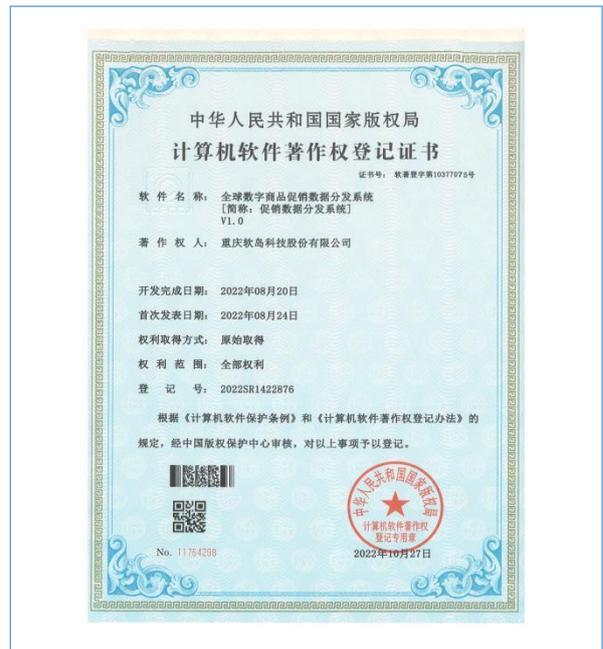
年度报告

2022

公司年度大事记



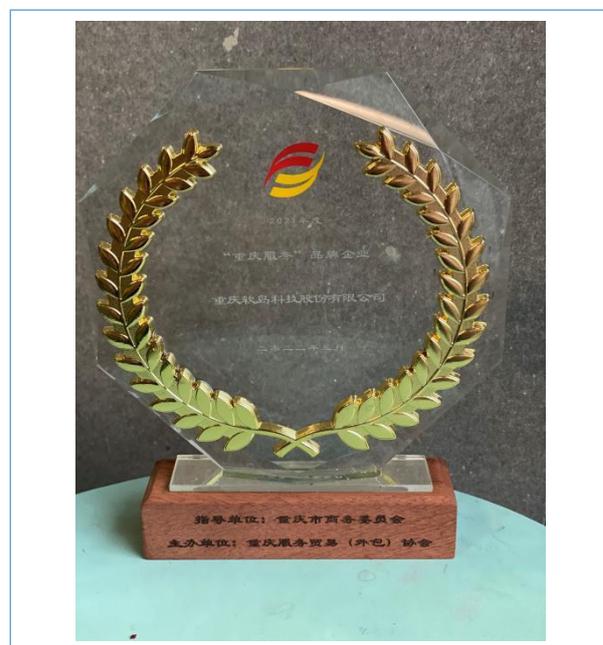
2022年8月24日，软岛科技获得“业务外包采购系统 V1.0”国家版权局计算机软件著作权登记证书。



2022年8月24日，软岛科技获得“全球数字商品促销数据分发系统 V1.0”国家版权局计算机软件著作权登记证书。



2022年8月24日，软岛科技获得“全球数字商品促销展示平台 V3.0”国家版权局计算机软件著作权登记证书。



2022年3月，软岛科技获得“重庆服务”品牌企业称号。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录.....	111

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。

公司负责人朱福旺、主管会计工作负责人朱福旺及会计机构负责人（会计主管人员）李正淑保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【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
游戏产品更新迭代的风险	公司经营的游戏正版数字点卡、数字 CDKey、预付卡及游戏虚拟物品交易容易受到游戏市场的需求变化波动、整体游戏产品的欢迎程度、游戏内容情节的版本更新、游戏内部交易体系的调整、玩家的寒暑假节日高峰波段需求等因素的影响,而最终对公司的营业收入产生影响。因此要求公司需要建立完善的游戏产品测评体系及强大的产品上下架销售循环体系,时时跟踪全球游戏市场的发展趋势,持续关乎行业动态,不断开拓新产品种类并推出更多的新形态服务以满足市场需求。
营销推广依赖于第三方的媒体风险	目前流量获取媒介主要来源于 Google、Youtube、Facebook 等全球主要流量入口,如 Google 付费关键字广告、Google 遍布全球的内容联盟网络的付费网络推广、Facebook 的全球内容付费广告展示等。由于这些媒体占据了全球主要的流量,所以其成本也相对较高,导致整体营销成本很难控制在于其的范围。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
软岛有限、软岛股份、软岛科技、公司、本公司	指	软岛科技(重庆)有限公司或重庆软岛科技股份有限公司
游戏装备	指	在游戏中可获得并据为己有且有一定意义上使用的游戏内物品,通常这些物品都是虚拟的,以数据的形式存在的物品。
游戏账号	指	登陆游戏的账号和密码,等于是每个玩家在虚拟游戏世界的“身份证”或者说“户口本”。
电子竞技	指	电子竞技(Electronic Sports)就是电子游戏比赛达到“竞技”层面的活动。电子竞技运动就是利用电子设备作为运动器械进行的、人与人之间的智力对抗运动。
网游	指	网游:全称网络游戏;主要指的是 PC 端的多人在线角色扮演类游戏。
端游	指	主机终端(PS 系列 Xbox 系列)游戏,游戏涵盖所有主机上运行的游戏。
页游	指	又称 web 游戏,无端游戏,是基于 Web 浏览器的网络在线多人互动游戏,无需下载客户端。
手游	指	手机游戏是指运行于智能手机等移动设备上的游戏软件。
B2B	指	Business to Business 中文:商户对商户。电子商务交易模型之一,偏向于平台。
B2C	指	Business to Customer. 商户对客户。电子商务交易模型之一,偏向于自营。
C2C	指	Customer to Customer, 中文名称:客户对客户。电子商务交易模型之一,偏向于平台。
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
律师事务所	指	泰和泰(重庆)律师事务所
会计师、审计机构	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
“三会”	指	股东(大)会、董事会和监事会
高级管理人员	指	股份公司/有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	股份公司/有限公司董事、监事及高级管理人员
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	重庆软岛科技股份有限公司
英文名称及缩写	Softisland ChongQing Corp.,Ltd(Softisland) softisland
证券简称	软岛科技
证券代码	836617
法定代表人	朱福旺

二、 联系方式

董事会秘书	王娟
联系地址	重庆市渝中区瑞天路 156 号重庆天地 B 栋 4 楼
电话	023-88105559
传真	023-88064559
电子邮箱	yuki@softisland.com
公司网址	www.softisland.com
办公地址	重庆市渝中区瑞天路 156 号重庆天地 B 栋 4 楼
邮政编码	400010
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	总裁办办公室

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 7 月 13 日
挂牌时间	2016 年 3 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-64 互联网和相关服务-649 其他互联网服务-6490 其他互联网服务
主要业务	全球数字商品综合交易服务平台、全球数字营销综合服务商及技术服务外包商。
主要产品与服务项目	全球数字商品综合交易服务平台、全球数字营销综合服务商及技术服务外包商。
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）	22,397,322
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（朱福旺）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱福旺），一致行动人为（上海相映投资中心（有限合伙））
--------------	------------------------------------

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	915001037907130209	否
注册地址	重庆市渝中区瑞天路 156 号重庆天地 B 栋 4-1	否
注册资本	22,397,322	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国泰君安	
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国泰君安	
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐芳	杜亚芳
	1 年	3 年
会计师事务所办公地址	重庆市渝北区黄山大道中段 55 号双鱼座 B 座 7 楼	

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	133,485,999.35	92,634,866.67	44.10%
毛利率%	53.97%	54.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,537,960.78	10,248,264.86	32.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,601,295.58	8,701,545.75	44.82%
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）	35.21%	36.52%	-
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）	32.77%	31.01%	-
基本每股收益	0.60	0.46	30.43%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	122,720,274.44	89,747,095.49	36.74%
负债总计	78,998,315.34	56,563,097.17	39.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,721,959.10	33,183,998.32	31.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.95	1.48	31.76%
资产负债率%（母公司）	81.09%	72.90%	-
资产负债率%（合并）	64.37%	63.02%	-
流动比率	1.5365	1.4378	-
利息保障倍数	325.72	72.51	-

(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	40,237,228.93	18,358,298.10	119.18%
应收账款周转率	8.44	8.36	-
存货周转率	578.1670	379.2597	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	36.74%	17.05%	-
营业收入增长率%	44.1%	-7.91%	-
净利润增长率%	32.1%	174.68%	-

(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	22,397,322	22,397,322	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	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
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）	324,821.77
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	341,138.59
债务重组损益	405,519.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,943.49
非经常性损益合计	1,074,423.23
所得税影响数	137,758.03
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	936,665.20

(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

会计政策变更：

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”)，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。

上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

<p>1、所属行业公司隶属于 I64 互联网及其他行业，同时为高新技术企业。 公司主营业务以全球数字商品（虚拟物品）、数字营销综合服务为主。</p> <p>2、商业模式 公司主要从事数字商品、数字营销和技术服务外包综合服务，由三大业务体系组成：全球数字商品综合交易服务、全球数字营销综合服务、技术服务外包。</p> <p>1) 全球数字商品综合交易服务平台 依托虚拟产品无跨境物流运输的特性和软岛自身在数据仓储、在线信用风控体系、跨境金融体系以及大数据运营管理体系的成果，公司自主研发虚拟物品交易全流程系统，帮助国内虚拟产品提供商、虚拟产品拥有者直接对接海外需求市场，公司通过提供平台综合服务，获取平台服务佣金收益。</p> <p>2) 全球数字营销综合服务商 公司有着数十余年的跨境在线营销经验，通过大数据分析，精准选择细分行业，创建网站/App 等内容载体，吸引并汇聚各类型渠道的各类长尾流量，最后通过多种商务合作的模式进行流量变现，获取佣金收益。公司是亚马逊视频服务、Google、Commission Junction 联盟等互联网公司的顶级合作伙伴。</p> <p>3) 技术服务外包商 公司经历十余年的发展，打造了一支精而强的技术研发团队。目前拥有 1 项专利、25 项软件著作权，并成斩获多项技术性荣誉。公司根据每年规划，向外部提供技术服务外包业务。在该商业模式下，无论是供应商还是消费者，均可以跳过传统的虚拟物品和服务交易链条中的经销商、贸易商、分销商等多个环节，重构跨境虚拟交易价值链的分配。</p>

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>1、公司于 2018 年获得重庆市“专精特新”中小企业认定，认定依据为重庆市中小企业发展指导局、重庆市工商行政管理局、重庆市财政局印发《关于进一步支持中小微企业发展政策措施实施细则（试行）》的通知（渝中小企〔2018〕21 号）</p> <p>2、公司于 2021 年获得技术先进型服务企业认定，有效期 3 年，认定依据为重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局、重庆市商务委员会、重庆市发展和改革委员会关于组织申报 2021 年度技术先进型服务企业的通知（渝科局发〔2021〕68 号）</p>

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	86,000,535.16	70.08%	49,131,734.40	54.74%	75.04%
应收票据	128,800.00	0.10%	202,100.00	0.23%	-36.27%
应收账款	19,286,673.07	15.72%	12,348,252.22	13.76%	56.19%
存货	52,353.52	0.04%	160,186.87	0.18%	-67.32%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	1,611,965.40	1.31%	2,074,818.95	2.31%	-22.31%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	7,255,629.14	5.91%	3,941,374.20	4.39%	84.09%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	2,870,000.00	3.20%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
其他应付款	47,736,999.15	38.9%	31,193,857.8	34.76%	53.03%
预付账款	1,037,240.58	0.85%	2,940,322.88	3.28%	-64.72%
其他应收款	2,161,204.46	1.76%	1,537,458.07	1.71%	40.57%
资产总计	122,720,274.44		89,747,095.49		36.74%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末金额 86,000,535.16 元与上期期末相较增加 75.04%原因为：2022 年 lgxe.cn 业务平台交易流量同比增加，客户消费记账账户暂存存款增加了 50.08%，所以 2022 年期末货币资金较上年期末有所增加。
- 2、应收票据本期期末金额 128,800.00 元与上期期末相较降低 36.27%原因为：与上海曼恒的合作收款方式为银行承兑汇票，2022 年较上年期末成交额降低，所以 2022 年期末应收票据较上年期末有所降

低。

3、应收账款本期期末金额 19,286,673.07 元与上年期末相较增加 56.19%原因为：广告流量业务因 2022 年世界杯、影视行业复苏影响，加大了海外广告投入，2022 年销量较 2021 年增加了 56.8%，广告流量业务主要收入来源于亚马逊，亚马逊结算周期是延迟两个月收款，导致应收账款增加。所以 2022 年应收账款较上年期末有所增加。

4、存货本期期末金额 52,353.52 元与上年期末相较降低 67.32%原因为：虚拟商品交易转型，逐步调整为平台交易，减少了对虚拟商品库存的采购。所以 2022 年存货较上年期末有所降低。

5、无形资产本期期末金额 7,255,629.14 元与上年期末相较增加 84.09%原因为：2022 年新增 4 个自主研发无形资产，均取得软著并已验收。所以 2022 年无形资产较上年期末有所增加。

6、其他应付款本期期末金额 47,736,999.15 元与上年期末相较增加 53.03%原因为：lgxe.cn 业务平台交易开拓了业务渠道，业务量相对去年增加，客户消费记账账户暂存存款增加了 50.08%，所以 2022 年其他应付款较上年期末有所增加。

7、预付账款本期期末金额 1,037,240.58 元与上年期末相较降低 64.72%原因为：项目投资战略合作预付给战略伙伴的 3,000,000.00 元合作费用经协商进行了调整。所以 2022 年预付账款较上年期末有所降低。

8、其他应收款本期期末金额 2,161,204.46 元与上年期末相较增加 40.57%原因为：2022 年虚拟商品交易有新交易模块上线，需要充值到公司注册的其他第三方平台，其他应收款较上期增加 40.57%。所以 2022 年其他应收款较上年期末有所增加。

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	133,485,999.35	-	92,634,866.67	-	44.10%
营业成本	61,441,924.84	46.03%	42,545,705.77	45.93%	44.41%
毛利率	53.97%	-	54.07%	-	-
销售费用	36,880,944.00	27.63%	25,091,595.18	27.09%	46.99%
管理费用	14,518,869.94	10.88%	13,019,144.03	14.05%	11.52%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	641,020.78	0.48%	949,923.11	1.03%	-32.52%
信用减值损失	-2,997,613.64	-2.25%	-289.67	0.00%	1,034,737.45%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	730,341.15	0.55%	1,735,962.55	1.87%	-57.93%
投资收益	341,138.59	0.26%	104,688.19	0.11%	225.86%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%

营业利润	18,036,626.44	13.51%	12,858,638.51	13.88%	40.27%
营业外收入	2,943.49	0%	0	0%	0%
营业外支出	0	0%	0	0%	0%
净利润	13,537,960.78	10.14%	10,248,264.86	11.06%	32.10%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期期末金额 133,485,999.35 元与上期期末相较增加 44.10% 原因为：虚拟商品收入本期较 2021 年降低 3.17%；广告流量收入本期较 2021 年增加 27.48%；手续费收入本期较 2021 年增加 87.85%；接口费收入本期较 2021 年增加 63.45%；技术外包收入本期较 2021 年增加 39.98%。所以 2022 年期末营业收入较上年期末有所增加。
- 2、营业成本本期期末金额 61,441,924.84 元与上期期末相较增加 44.41% 原因为：海外业务广告流量业务收入增加，成本开支与上期期末相较增加 41.64%，所以 2022 年期末营业成本较上年期末有所增加。
- 3、销售费用本期期末金额 36,880,944.00 元与上期期末相较增加 46.99% 原因为：职工薪酬费用增加 67.46%，广告费增加 24.82%，服务器托管费用增加 29.88%，服务器租赁费减少 100%。所以 2022 年期末销售费用较上年期末有所增加。
- 4、财务费用本期期末金额 641,020.78 元与上期期末相较降低 32.52% 原因为：2022 年与支付公司达成战略合作，支付公司收款手续费较上期降低 34%。所以 2022 年期末财务费用较上年期末有所降低。
- 5、信用减值损失本期期末金额 -2,997,613.64 元与上期期末相较增加 1,034,737.45% 原因为：项目投资战略合作预付给战略伙伴的 3,000,000.00 元合作费用经协商进行了减值调整。所以 2022 年期末信用减值损失较上年期末有所增加。
- 6、其他收益本期期末金额 730,341.15 元与上年期末相较降低 57.93% 原因为：其他收益的构成主要是政府补贴 324,821.77 元，与上年期末相较降低 40.62%；债务重组收益为本公司之孙公司网游香港有限公司因封禁事件对玩家进行赔付，2022 年 12 月，公司对 3 年以上未登陆平台且待赔付金额在 50 元内的玩家账号进行清理，转回预计负债并确认债务重组收益 192,444.47 元，与上年期末相较降低 81.7%。所以 2022 年期末其他收益较上年期末有所降低。
- 7、投资收益本期期末金额 341,138.59 元与上期期末相较增加 225.86% 原因为：2022 年业务好转，流动资金增加，理财产品增加，所以 2022 年期末投资收益较上年期末有所增加。
- 8、营业利润本期期末金额 18,036,626.44 元与上年期末相较增加 40.27% 原因为：2022 年 lgxe.cn 平台业务的黏性用户数增加，平台业务利润增加 75.30%，广告流量业务降低 13.41%，技术外包业务利润降低 37.19%。所以 2022 年期末营业利润较上年期末有所增加。
- 9、净利润本期期末金额 13,537,960.78 元与上年期末相较增加 32.10% 原因为：2022 年 lgxe.cn 平台业务的黏性用户数增加，平台业务利润增加 75.30%，广告流量业务降低 13.41%，技术外包业务利润降低 37.19%。所以 2022 年期末净利润较上年期末有所增加。

(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	133,485,999.35	92,634,866.67	44.10%
其他业务收入	0	0	0
主营业务成本	61,441,924.84	42,545,705.77	44.41%
其他业务成本	0	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百分点
虚拟商品	3,258,054.38	622,215.30	80.9%	-3.17%	-21.75%	2.59%
广告流量收入	76,898,063.89	60,626,049.54	21.16%	27.48%	45.98%	-13.41%
手续费	46,692,213.76	0	100%	87.85%	0%	87.85%
接口费	6,346,346.57	0	100%	63.45%	0%	70.79%
技术外包	291,320.75	193,660.00	33.52%	39.98%	267.93%	-37.19%
合计	133,485,999.35	61,441,924.84	53.97%	44.10%	44.41%	43.83%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

虚拟商品收入：本期较 2021 年降低 3.17%，主要原因系近几年 PC 游戏没有爆款，公司战略调整，业务缩减，战略转手游。

广告流量收入：本期较 2021 年增加 27.48%，主要原因系海外疫情好转，娱乐业有新产品，群体消费有所增加。

手续费收入：本期较 2021 年增加 87.85%，主要原因系网站运营拓展新渠道，以前免费的手续费部分转成收费，用户活跃度和消费能力提高。

接口费：本期较 2021 年增加 63.45%，新增 lgxe.cn 高端客户。

技术外包收入：本期较 2021 年增加 39.98%，为第三方公司提供技术外包服务业务量增加。

(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	Amazon	69,134,177.95	51.79%	否
2	Cj	3,358,837.05	2.52%	否
3	Adsense	2,926,255.48	2.19%	否
4	88skin	600,000.00	0.45%	否
5	D2TOP	590,000.00	0.44%	否
合计		76,609,270.48	57.39%	-

(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	谷歌	50,888,286.68	54.09%	否
2	Bing	10,007,641.44	10.64%	否
3	Taboola	316,118.38	0.34%	否

4	Adcore	178,040.55	0.19%	否
5	Adsky	19,969.80	0.02%	否
合计		61,410,056.85	65.27%	-

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	40,237,228.93	18,358,298.10	119.18%
投资活动产生的现金流量净额	192,174.23	-198,570.81	196.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,234,545.81	-2,199,386.22	-43.87%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 40,237,228.93 元与上年期末相比较增加 119.18% 原因为：2022 年业务好转，经营产生的资金流水较上期增加。所以经营活动产生的现金流量净额与上期期末相比较增加 119.18%。

投资活动产生的现金流量净额本期期末金额 192,174.23 元与上年期末相比较增加 196.78% 原因为：2022 年与上期期末相比较固定资产投入支出减少 50.87%，投资开支大幅度减少，2022 年流动资金充裕，购买理财产品增加，银行理财收益较上期期末增加 225.86%。所以投资活动产生的现金流量净额与上期期末相比较增加 196.78%。

筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额 -1,234,545.81 元与上期期末相比较增加 43.87% 原因为：2022 年归还银行贷款 2,870,000 元，收回银行质押的存单 3,100,000 元，筹资活动流出与上期期末相比减少 57.16%，所以筹资活动产生的现金流量净额与上期期末相比较增加 43.87%。

(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
重庆龙通宝杰网络科技有限公司	控股子公司	技术服务外包	100,000,000	154,244,497.15	96,905,653.66	2,264,620.94	-891,421.08
软岛科技香港有限公司	控股子公司	数字营销业务	31,878,500	18,314,001.05	14,279,471.84	0	48,472.79
UNICORN TECHNOLOGY PTE. LTD	控股子公司	数字营销业务	943,578	148,197.68	-3,101,316.92	1,448,074.39	-24,863.64
重庆享游说网络科技有限公司	控股子公司	信息技术服务	1,000,000	1,221,578.89	1,166,584.60	2,075,864.46	557,807.83

重庆多塔互 娱科技有限 公司	控股 子公 司	信息 技术 服务	1,000,000	366,840.81	46,497.24	2,306,655.02	- 187,648.34
----------------------	---------------	----------------	-----------	------------	-----------	--------------	-----------------

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. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内公司不存在影响持续经营能力的情况。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（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）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2016年3月16日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年3月16日		挂牌	关联交易承诺	承诺避免和减少关联交易	正在履行中

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

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	14,139,072	63.13%	0	14,139,072	63.13%
	其中：控股股东、实际控制人	2,752,750	12.29%	0	2,752,750	12.29%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,258,250	36.87%	0	8,258,250	36.87%
	其中：控股股东、实际控制人	8,258,250	36.87%	0	8,258,250	36.87%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
总股本		22,397,322	-	0	22,397,322	-
普通股股东人数						31

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	朱福旺	11,011,000	0	11,011,000	49.1621%	8,258,250	2,752,750	0	0
2	上海相映投资中心(有限合伙)	5,800,000	0	5,800,000	25.8960%	0	5,800,000	0	0
3	徐艳	1,217,000	452,900	1,669,900	7.4558%	0	1,669,900	0	0
4	上海原色投资管理事	1,600,000	0	1,600,000	7.1437%	0	1,600,000	0	0

	务所								
5	国泰君安证券股份有限公司做市专用证券账户	893,700	-5,000	888,700	3.9679%	0	888,700	0	0
6	上海承大软岛投资中心(有限合伙)	597,322	0	597,322	2.6669%	0	597,322	0	0
7	兴业证券股份有限公司	411,000	0	411,000	1.8350%	0	411,000	0	0
8	财达证券股份有限公司	200,000	-21,300	178,700	0.7979%	0	178,700	0	0
9	中山证券有限责任公司做市专用证券账户	176,000	0	176,000	0.7858%	0	176,000	0	0
10	程志龙	0	12,200	12,200	0.0545%	0	12,200	0	0
	合计	21,906,022	438,800	22,344,822	99.7656%	8,258,250	14,086,572	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

上海相映投资中心（有限合伙）与朱福旺为一致行动人，上海相映的执行事务合伙人、控股股东为重庆鸿易盛科技有限公司，朱福旺是重庆鸿易盛的负责人。

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

朱福旺，1978年1月生，中国国籍，无境外永久居留权。1998年至2001年，任北京丽京花园别墅有

限公司项目负责人；2001年至2005年，任日本富士电机（大连）有限公司总务；2005年至2012年，任软岛有限首席执行官；2013年至2015年任软岛有限董事长。2015年9月起任软岛股份董事长，2016年7月起兼任总经理。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	存单质押贷款	中国银行	银行	2,870,000	2021年6月29日	2022年6月28日	3.85%
合计	-	-	-	2,870,000	-	-	-

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

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
朱福旺	董事长兼总经理、董事	男	否	1978年1月	2021年10月9日	2024年10月10日
黄捷	董事	男	否	1973年9月	2021年10月9日	2024年10月10日
廖婷	董事	女	否	1980年11月	2021年10月9日	2024年10月10日
李正淑	董事、财务总监	女	否	1963年12月	2021年10月9日	2024年10月10日
王娟	董事、董事会秘书	女	否	1985年9月	2021年10月9日	2024年10月10日
张杨	监事会主席、监事	女	否	1983年9月	2021年10月9日	2024年10月10日
李军	监事	男	否	1981年2月	2021年10月9日	2024年10月10日
曹军黎	职工代表监事	女	否	1983年11月	2021年10月9日	2024年10月10日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董、监、高人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在亲属关系及其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(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、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
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	
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况	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	董事、董事长朱福旺兼任总经理

(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
行政人员	15	2	0	17
财务人员	6	0	0	6

技术人员	39	0	1	38
销售人员	66	0	2	64
员工总计	126	2	3	125

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	68	68
专科	49	50
专科以下	5	3
员工总计	126	125

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

报告期内，公司人员变动处于合理水平。为保证员工适应公司发展的需求，公司每年实施了多项培训计划，通过内外部培训提高员工的技术和管理能力。报告期内，公司薪酬政策未发生改变。报告期内，公司无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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等相关法律法规及规范性文件的规定，公司已制定了《软岛科技承诺管理制度》，《软岛科技利润分配管理制度》，《软岛科技募集资金管理制度》，《软岛科技对外担保管理制度》以及《软岛科技投资者关系管理制度》，《软岛科技董事会议事规则》，《软岛科技对外投资管理制度》、《软岛科技股东大会议事规则》，《软岛科技关联交易管理制度》以及《软岛科技监事会议事规则》。

自 2016 年 3 月挂牌以来，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、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，保障了公司各项经营活动的有序进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运行，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

公司治理机制符合有关法律法规及规范性文件要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利的保障。公司治理机制完善，严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件和《公司章程》的相关规定召集、召开三会，信息披露及时、准确、充分，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策均按照《公司法》、《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，履行了相应的法律程序。截至报告期末，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司及公司董事、监事、高级管理人员均能切实履行应尽的责任和义务。

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

报告期内，《公司章程》修改情况如下：

2022年4月18日第三届董事会第二次会议审议通过《关于修订公司章程》议案，并在中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露了公告；2022年5月10日2021年年度股东大会审议通过《关于修订公司章程》议案，并在中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露了公告。

(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	1	2	2

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	
2021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	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022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2022年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，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、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的规定，真实、有效。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会机构能够独立运作，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立性

公司在业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统，独立开展业务。公司的采购、销售等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及采购、销售渠道。

2、资产完整性

公司拥有研究开发、日常经营、营销服务所需的设备、技术等有形和无形资产的合法所有权及使用权；公司主要资产权属清晰，均由公司实际控制和使用，不存在权属纠纷或潜在纠纷。

3、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形；公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，独立与员工签订劳动合同。

4、机构独立性

公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，根据《公司章程》的规定聘任了经理层，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，配备了独立的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司独立在银行开户，不存在与股东共用银行账户的情况，公司依法独立纳税，拥有合法纳税资格和清晰纳税历史。

(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

公司建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内未发生重大差错更正、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执行上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	大华审字[2023]004999 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	重庆市渝北区黄山大道中段 55 号双鱼座 B 座 7 楼	
审计报告日期	2023 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐芳	杜亚芳
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	45 万元	
审计报告		
大华审字[2023]004999 号		
<p>重庆软岛科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了重庆软岛科技股份有限公司(以下简称软岛科技)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了软岛科技 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于软岛科技，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。</p> <p>三、 关键审计事项</p> <p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。</p> <p>我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。</p> <p>(一) 收入确认事项</p> <p>1. 事项描述</p> <p>软岛科技及下属子公司本期业务大致可以分为 4 种类别：1) 虚拟商品交易，例如游戏账号及游</p>		

戏装备、金币等游戏用品；2) 电竞平台撮合玩家交易获取交易手续费及玩家提现手续费；3) 广告流量收入；4) 技术服务外包收入。

上述营业收入的确认方式如下：1) 虚拟商品交易：当虚拟商品发送至客户帐号或客户邮箱时，客户取得对虚拟商品的控制权时确认销售收入；2) 电竞平台交易手续费：玩家之间交易时，本公司履行了合同中的履约义务，即玩家已取得相关服务的控制权时点，向卖家扣除交易手续费，确认收入；电竞平台提现手续费：玩家提现时，玩家取得货币控制权时扣除手续费，确认收入；3) 广告流量收入：与合作方定期结算，核对服务数据后，合作方取得本公司履约所带来的经济利益，确认收入；4) 技术服务收入：a.定制软件外包服务，按照投入法确定恰当的履约进度，根据履约进度确认收入，b.代理服务收入，每月按照投入法，根据实际履约进度与客户结算并确认收入。

由于软岛科技收入种类复杂，收入确认方法多样，单个种类收入确认上的细小错误汇总起来可能对软岛科技的净利润产生重大影响，因此，我们将软岛科技的收入确认识别为关键审计事项。请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”注释（二十五）所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”注释 28。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 评价与收入相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 与系统审计部门合作，检测系统的有效性、安全性与可靠性；
- (3) 对所有类别的业务执行穿行测试，熟悉交易流程，判断流程的关键节点，评价业务系统和数据的可靠性；
- (4) 核对各业务类型的系统后台交易流水与财务账面收入是否一致，检查收入确认的完整性和准确性；
- (5) 就本年确认收入的项目，分类别选取样本，检查后台记录、销售截图等支持性文件，以评价收入的真实性；
- (6) 就资产负债表日前后确认收入的项目，选取样本，检查可以证明物品所有权已经发生转移的支持性文件，以评价相关收入是否在恰当的期间确认。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中作出的判断是可接受的。

四、其他信息

软岛科技管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

软岛科技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，软岛科技管理层负责评估软岛科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算软岛科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督软岛科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就软岛科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。（本页以下无正文）

【本页无正文，为重庆软岛科技股份有限公司大华审字[2023]004999号审计报告签字盖章页】

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 徐芳

中国注册会计师：_____

杜亚芳

二〇二三年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	86,000,535.16	49,131,734.40
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	注释 2	128,800.00	202,100.00
应收账款	注释 3	19,286,673.07	12,348,252.22
应收款项融资			
预付款项	注释 4	1,037,240.58	2,940,322.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	2,161,204.46	1,537,458.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	52,353.52	160,186.87
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			
流动资产合计		108,666,806.79	66,320,054.44
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		0	0
其他权益工具投资	注释 7	0	3,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		0	0
固定资产	注释 8	1,611,965.40	2,074,818.95
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	3,107,584.64	4,802,630.84

无形资产	注释 10	7,255,629.14	3,941,374.20
开发支出			
商誉		0	0
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 11	2,078,288.47	6,608,217.06
其他非流动资产	注释 12	0	3,000,000.00
非流动资产合计		14,053,467.65	23,427,041.05
资产总计		122,720,274.44	89,747,095.49
流动负债：			
短期借款	注释 13	0	2,870,000.00
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	注释 14	10,470,589.61	8,661,678.63
预收款项	注释 15	67,722.08	168,376.61
合同负债	注释 16	1,301,666.67	667,169.81
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	注释 17	9,284,420.09	800,714.27
应交税费	注释 18	337,811.49	378,328.31
其他应付款	注释 19	47,736,999.15	31,193,857.80
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	注释 20	1,524,892.06	1,381,906.20
其他流动负债	注释 21	0	2,830.19
流动负债合计		70,724,101.15	46,124,861.82
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 22	1,235,954.76	2,760,846.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 23	6,986,248.76	7,578,406.85

递延收益			
递延所得税负债	注释 11	52,010.67	98,981.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,274,214.19	10,438,235.35
负债合计		78,998,315.34	56,563,097.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 24	22,397,322.00	22,397,322.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 25	25,840,089.60	25,840,089.60
减：库存股			
其他综合收益	注释 26	-3,000,000.00	
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 27	-1,515,452.50	-15,053,413.28
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,721,959.10	33,183,998.32
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		43,721,959.10	33,183,998.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		122,720,274.44	89,747,095.49

法定代表人：朱福旺

主管会计工作负责人：朱福旺

会计机构负责人：李正淑

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		45,180,583.47	26,143,775.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		128,800.00	202,100.00
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		7,882.51	42.45
其他应收款		632,286.27	704,743.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0	

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			
流动资产合计		45,949,552.25	27,050,661.66
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 1	114,401,649.00	114,401,649.00
其他权益工具投资		0	3,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,223,610.41	1,495,970.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,107,584.64	4,802,630.84
无形资产		1,844,277.89	695,275.66
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		120,577,121.94	124,395,526.42
资产总计		166,526,674.19	151,446,188.08
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		8,943,944.02	614,132.21
应交税费		313,649.62	306,998.38
其他应付款		122,959,131.34	105,242,026.37
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		1,524,892.06	1,381,906.20
其他流动负债			

流动负债合计		133,741,617.04	107,545,063.16
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		1,235,954.76	2,760,846.82
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		52,010.67	98,981.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,287,965.43	2,859,828.50
负债合计		135,029,582.47	110,404,891.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本		22,397,322.00	22,397,322.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,840,089.60	25,840,089.60
减：库存股			
其他综合收益		-3,000,000.00	
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-13,740,319.88	-7,196,115.18
所有者权益（或股东权益）合计		31,497,091.72	41,041,296.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		166,526,674.19	151,446,188.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入			
其中：营业收入	注释 28	133,485,999.35	92,634,866.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			

其中：营业成本	注释 28	61,441,924.84	42,545,705.77
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	注释 29	40,479.45	10,221.14
销售费用	注释 30	36,880,944.00	25,091,595.18
管理费用	注释 31	14,518,869.94	13,019,144.03
研发费用			0
财务费用	注释 32	641,020.78	949,923.11
其中：利息费用		55,554.43	179,821.74
利息收入		788,856.61	439,254.62
加：其他收益	注释 33	730,341.15	1,735,962.55
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 34	341,138.59	104,688.19
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）			0
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）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 35	-2,997,613.64	-289.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,036,626.44	12,858,638.51
加：营业外收入	注释 36	2,943.49	0
减：营业外支出		0	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,039,569.93	12,858,638.51
减：所得税费用	注释 37	4,501,609.15	2,610,373.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,537,960.78	10,248,264.86
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）		13,537,960.78	10,248,264.86
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,537,960.78	10,248,264.86
六、其他综合收益的税后净额		-3,000,000.00	

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,000,000.00	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,000,000.00	
(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		-3,000,000.00	
(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		10,537,960.78	10,248,264.86
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,537,960.78	10,248,264.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.60	0.46
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.56	0.46

法定代表人：朱福旺

主管会计工作负责人：朱福旺

会计机构负责人：李正淑

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	注释 2	30,000,820.34	25,360,444.83
减：营业成本	注释 2	23,696,605.73	13,745,384.19
税金及附加		31,636.72	1,498.41
销售费用		595,395.67	924,043.42
管理费用		12,932,944.70	11,870,326.25
研发费用			
财务费用		-337,278.82	102,411.81
其中：利息费用			
利息收入		452,732.53	194,290.61
加：其他收益		190,409.39	371,615.07
投资收益（损失以“-”号填列）		136,898.56	104,688.19

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）			
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）		-6,591,175.71	-806,915.99
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,591,175.71	-806,915.99
减：所得税费用		-46,971.01	61,742.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,544,204.70	-868,658.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,544,204.70	-868,658.38
（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		-3,000,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,000,000.00	
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		-3,000,000.00	
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		-9,544,204.70	-868,658.38
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	2022 年	2021 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		127,110,825.22	90,626,397.52
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	注释 38	17,523,536.76	8,347,778.26
经营活动现金流入小计		144,634,361.98	98,974,175.78
购买商品、接受劳务支付的现金		62,286,612.75	44,570,306.16
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		28,087,632.58	23,052,219.76
支付的各项税费		68,998.59	34,501.32
支付其他与经营活动有关的现金	注释 38	13,953,889.13	12,958,850.44
经营活动现金流出小计		104,397,133.05	80,615,877.68
经营活动产生的现金流量净额		40,237,228.93	18,358,298.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		245,799,779.00	35,380,000.00
取得投资收益收到的现金		341,138.59	104,688.19
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		246,140,917.59	35,484,688.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		148,964.36	303,259.00

投资支付的现金		245,799,779.00	35,380,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		245,948,743.36	35,683,259.00
投资活动产生的现金流量净额		192,174.23	-198,570.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		0	2,870,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,100,000.00	7,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,100,000.00	9,870,000.00
偿还债务支付的现金		2,870,000.00	6,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,554.43	179,821.74
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		1,408,991.38	5,189,564.48
筹资活动现金流出小计		4,334,545.81	12,069,386.22
筹资活动产生的现金流量净额		-1,234,545.81	-2,199,386.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		773,943.41	-476,790.42
五、现金及现金等价物净增加额		39,968,800.76	15,483,550.65
加：期初现金及现金等价物余额		46,031,734.40	30,548,183.75
六、期末现金及现金等价物余额		86,000,535.16	46,031,734.40

法定代表人：朱福旺

主管会计工作负责人：朱福旺

会计机构负责人：李正淑

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021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		30,074,120.34	25,192,344.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,845,141.92	38,252,800.41
经营活动现金流入小计		49,919,262.26	63,445,145.24
购买商品、接受劳务支付的现金		754,965.06	956,695.52
支付给职工以及为职工支付的现金		25,033,547.61	20,902,643.98
支付的各项税费		31,636.72	28,381.91
支付其他与经营活动有关的现金		3,689,076.94	22,428,457.73
经营活动现金流出小计		29,509,226.33	44,316,179.14
经营活动产生的现金流量净额		20,410,035.93	19,128,966.10
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		92,950,000.00	35,380,000.00
取得投资收益收到的现金		136,898.56	104,688.19
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		93,086,898.56	35,484,688.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		148,964.36	303,259.00
投资支付的现金		92,950,000.00	35,380,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		93,098,964.36	35,683,259.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,065.80	-198,570.81
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		3,100,000.00	7,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,100,000.00	7,000,000.00
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		1,408,991.38	5,189,564.48
筹资活动现金流出小计		1,408,991.38	5,189,564.48
筹资活动产生的现金流量净额		1,691,008.62	1,810,435.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		47,828.78	-59,960.83
五、现金及现金等价物净增加额		22,136,807.53	20,680,869.98
加：期初现金及现金等价物余额		23,043,775.94	2,362,905.96
六、期末现金及现金等价物余额		45,180,583.47	23,043,775.94

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022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	22,397,322.00				25,840,089.60						- 15,053,413.28		33,183,998.32
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	22,397,322.00				25,840,089.60						- 15,053,413.28		33,183,998.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（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	22,397,322.00				25,840,089.60		3,000,000.00					-1,515,452.50	43,721,959.10

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	22,397,322.00				25,840,089.60							- 25,467,313.12	22,770,098.48
加：会计政策变更												165,634.98	165,634.98
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,397,322.00				25,840,089.60							- 25,301,678.14	22,935,733.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）												10,248,264.86	10,248,264.86
（一）综合收益总额												10,248,264.86	10,248,264.86
（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	22,397,322.00				25,840,089.60							-	33,183,998.32
												15,053,413.28	

法定代表人：朱福旺

主管会计工作负责人：朱福旺

会计机构负责人：李正淑

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	22,397,322.00				25,840,089.60						- 7,196,115.18	41,041,296.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,397,322.00				25,840,089.60						- 7,196,115.18	41,041,296.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(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	22,397,322.00				25,840,089.60		3,000,000.00				-13,740,319.88	31,497,091.72

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	22,397,322.00				25,840,089.60						- 6,493,091.78	41,744,319.82
加：会计政策变更											165,634.98	165,634.98
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,397,322.00				25,840,089.60						- 6,327,456.80	41,909,954.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-868,658.38	-868,658.38
(一) 综合收益总额											-868,658.38	-868,658.38
(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	22,397,322.00				25,840,089.60						-	41,041,296.42
											7,196,115.18	

三、 财务报表附注

重庆软岛科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

重庆软岛科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为软岛科技（重庆）有限公司，于 2006 年 7 月经重庆市渝中区市场监督管理局核准登记，由自然人朱福旺、上海相映投资中心（有限合伙）、上海原色投资管理事务所、自然人吴祺共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 3 月 16 日在全国中小企业股份转让系统上市证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 915001037907130209 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 22,397,322 股，注册资本为 2,239.7322 万元，注册地址：重庆市渝中区瑞天路 156 号 B 栋楼宇 4-1，总部地址：重庆市渝中区瑞天路 156 号 B 栋楼宇 4-1，集团最终实际控制人为朱福旺。

(二) 营业期限有限的特殊企业信息

本公司营业期限为：2006 年 7 月 13 日至 2036 年 7 月 12 日。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司所属行业：软件和信息技术服务业；业务性质及主要经营活动为：计算机软硬件开发及技术服务；电子商务技术开发及应用推广；商务信息咨询（法律、法规规定需审批或许可的项目除外）；企业管理咨询。（以上范围法律、法规、国务院决定禁止经营的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应经审批而未获审批前不得经营）。互联网数据服务,大数据服务,区块链技术相关软件和服务,动漫游戏开发,数字文化创意软件开发,数字文化创意内容应用服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(四) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注六、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 18 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

（三） 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终

控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

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

期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

人员报告。

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

（2） 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获

得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以及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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按

照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：关联方组合、账龄组合、无风险组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	根据其未来现金流现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	按是否为关联方划分	不计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等	不计提坏账准备
账龄组合	除关联方组合及无风险组合外，按类似信用风险特征（账龄）进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

各组合预期信用损失率如下列示：

(1) 账龄组合：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内（含1年，以下同）	0.00	0.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	按是否为关联方划分	不计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等	不计提坏账准备
账龄组合	除关联方组合及无风险组合外，按类似信用风险特征（账龄）进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

各组合预期信用损失率如下列示：

（1）账龄组合：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内（含1年，以下同）	0.00	0.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

（十四） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量。存货发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差

额计入当期损益。

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3-10	5-10	9-32
办公设施及设备	直线法	3-10	5-10	9-32

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出年初期末简单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。

(十八) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十二) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理:

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

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

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

(二十四) 租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下,租赁付款额包括购买选择权的行权价格;

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

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 虚拟商品交易，例如游戏账号及游戏装备、金币等游戏用品；
- (2) 电竞平台撮合玩家交易获取交易手续费及玩家提现手续费；
- (3) 广告流量收入；
- (4) 技术服务外包收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 收入确认的具体方法

(1) 虚拟商品交易：当虚拟商品发送至客户帐号或客户邮箱时，客户取得对虚拟商品的控制权时确认销售收入；(2) 电竞平台交易手续费：玩家之间交易时，本公司履行了合同中的履约义务，即玩家已取得相关服务的控制权时点，向卖家扣除交易手续费，确认收入；

电竞平台提现手续费：玩家提现时，玩家取得货币控制权，扣除手续费，确认收入；（3）广告流量收入：与合作方定期结算，核对服务数据后，合作方取得本公司履约所带来的经济利益，确认收入；（4）技术服务收入:a.定制软件外包服务，按照投入法确定恰当的履约进度，根据履约进度确认收入,b.代理服务收入，每月按照投入法，根据实际履约进度与客户结算并确认收入。

（二十六） 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

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

(二十八) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	服务器

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和本附注（二十四）。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自规定之日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期及可比期间财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修

改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自规定之日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期及可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	注
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、16.50%、17%、20%	

注：本公司之子公司重庆享游说网络科技有限公司及重庆多塔互娱科技有限公司为小规模纳税人，适用简易计税方法按照 3%征收率缴纳增值税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
重庆龙通宝杰网络科技有限公司	15%
重庆享游说网络科技有限公司	20%
重庆多塔互娱科技有限公司	20%
软岛科技香港有限公司	8.25%、16.50%
网游香港有限公司	8.25%、16.50%
多普科技有限公司	8.25%、16.50%
凯菲达科技有限公司	8.25%、16.50%
UNICORN TECHNOLOGY PTE LTD	17%

(二) 税收优惠政策及依据

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(2012 年第 12 号)、《国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 14 号)、《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财税发 2020 年第 23 号公告)以及《西部地区鼓励类产业目录[2020 年本]》(国家发展和改革委员会令 2021 年第 40 号)，本公司及本公司之子公司重庆龙通宝杰网络科技有限公司主业符合西部地区鼓励类产业目录宽带网络建设及运营享受西部大开发企业所得税优惠政策，自 2021 年至 2030 年，企业所得税税率 15%。

根据《国家税务总局关于发布《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法(试行)》的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 29 号),本公司及本公司之子公司重庆龙通宝杰网络科技有限公司向境外单位提供的软件服务、信息系统服务、离岸服务外包符合零税率政策并声明放弃适用零税率选择免税。

本公司经营范围符合税法技术转让、技术开发的定义,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),本公司提供的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

依据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号)、《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号)和《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号),《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号),本公司之子公司重庆享游说网络科技有限公司及重庆多塔互娱科技有限公司作为增值税小规模纳税人,适用 3%征收率的应税销售收入,2022 年 1 月 1 日-2022 年 3 月 31 日减按 1%征收率征收增值税,4 月 1 日-12 月 31 日免征增值税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号)及《重庆市财政局 国家税务总局重庆市税务局关于落实小微企业“六税两费”减免政策的通知》(渝财规〔2022〕2 号),本公司之子公司重庆享游说网络科技有限公司及重庆多塔互娱科技有限公司 2022 年度减按 50%征收城建税、教育费附加、地方教育费附加及印花税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)和《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号),本公司之子公司重庆享游说网络科技有限公司及重庆多塔互娱科技有限公司符合小型微利企业条件,年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据香港特区 2018 年 3 月 29 日颁布的《2018 税务(修订)(第 3 号)条例》,自 2018 年 4 月 1 日起,香港公司利得税实行两级制,法人团体首 200 万元的利得税税率将降至 8.25%,其后的利润则继续按 16.5%征税。在有关的课税年度,如有一间或多间有关联实体,两级制利得税率则只适用于其中一间有关联实体,其余的有关联实体将不适用于两级制利得税率。

根据香港特区《税务条例》第十四条及香港特区税务局 2012 年 7 月颁布的《税务条例释义及执行指引第 21 号(修订本)》,本公司之孙公司多普科技有限公司及凯菲达科技有限公司因未在香港开展经营业务且利润未在香港产生或得自香港,无须课缴利得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,576.87	3,605.87
银行存款	79,952,574.94	41,951,113.24
其他货币资金	6,043,383.35	7,177,015.29
合计	86,000,535.16	49,131,734.40
其中：存放在境外的款项总额	3,383,887.01	8,885,781.95

其他货币资金主要为定期存单和存放于支付宝、微信、京东金融等第三方支付平台的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或通知存款		3,100,000.00
合计		3,100,000.00

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无受限制的货币资金。本公司以人民币 3,100,000.00 元银行定期存单为质押，为本公司之子公司重庆龙通宝杰网络科技有限公司与中国银行股份有限公司重庆沙坪坝支行签订的编号为 2021 年中银渝企沙短人字 0014 号《流动资金借款合同》提供担保，子公司获得人民币 2,870,000.00 元流动资金贷款，借款期限为 2021 年 6 月 29 日至 2022 年 6 月 28 日，截止 2022 年 12 月 31 日，该借款已偿还。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	128,800.00	202,100.00
合计	128,800.00	202,100.00

于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	19,285,237.63	12,347,183.19
1—2年	718.63	659.97
2—3年	720.91	388.10
3—4年	423.93	
4—5年		822.92
5年以上	898.92	
小计	19,288,000.02	12,349,054.18
减：坏账准备	1,326.95	801.96
合计	19,286,673.07	12,348,252.22

注：账龄不合理系汇率变动所致。

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,288,000.02	100.00	1,326.95	0.01	19,286,673.07
其中：账龄组合	19,288,000.02	100.00	1,326.95	0.01	19,286,673.07
合计	19,288,000.02	100.00	1,326.95	0.01	19,286,673.07

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,349,054.18	100.00	801.96	0.01	12,348,252.22
其中：账龄组合	12,349,054.18	100.00	801.96	0.01	12,348,252.22
合计	12,349,054.18	100.00	801.96	0.01	12,348,252.22

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,285,237.63		
1—2年	718.63	71.87	10.00
2—3年	720.91	144.19	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3—4年	423.93	211.97	50.00
4—5年			
5年以上	898.92	898.92	100.00
合计	19,288,000.02	1,326.95	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	801.96	524.99				1,326.95
其中：账龄组合	801.96	524.99				1,326.95
合计	801.96	524.99				1,326.95

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
amazon	17,852,660.19	92.56	
commison junction	473,088.08	2.45	
Linkbox	264,132.52	1.37	
Adsense	256,040.01	1.33	
Linkshare	94,665.85	0.49	
合计	18,940,586.65	98.20	

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,037,240.58	100.00	2,914,921.37	99.13
1至2年			19,609.84	0.67
2至3年			787.51	0.03
3年以上			5,004.16	0.17
合计	1,037,240.58	100.00	2,940,322.88	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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
EBANG LIMITED	838,580.00	80.85	2022年6月	预付广告费
饰品租赁预充值	54,681.11	5.27	2022年12月	交易尚未结算
饰品交易预付款	52,357.68	5.05	2022年12月	交易尚未结算
阿里云计算有限公司	43,861.12	4.23	2022年12月	预付服务器租赁费用
Adcore East Limited	27,760.67	2.68	2022年12月	预付广告费
合计	1,017,240.58	98.08		

注释5. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,548,282.10	926,417.36
1-2年	10,000.00	611,040.71
2-3年	3,600,011.01	
小计	5,158,293.11	1,537,458.07
减：坏账准备	2,997,088.65	
合计	2,161,204.46	1,537,458.07

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	612,922.36	631,040.71
预付水电及物管费		72,457.00
代收代付款	1,548,282.10	833,960.36
其他单位款项	2,997,088.65	
小计	5,158,293.11	1,537,458.07
减：坏账准备	2,997,088.65	
合计	2,161,204.46	1,537,458.07

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,161,204.46		2,161,204.46	1,537,458.07		1,537,458.07
第二阶段	2,997,088.65	2,997,088.65				
第三阶段						
合计	5,158,293.11	2,997,088.65	2,161,204.46	1,537,458.07		1,537,458.07

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,997,088.65	58.10	2,997,088.65	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,161,204.46	41.90			2,161,204.46
其中：无风险组合	612,922.36	11.88			612,922.36
账龄组合	1,548,282.10	30.02			1,548,282.10
合计	5,158,293.11	100.00	2,997,088.65	58.10	2,161,204.46

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,537,458.07	100.00			1,537,458.07
其中：无风险组合	703,497.71	45.76			703,497.71
账龄组合	833,960.36	54.24			833,960.36
合计	1,537,458.07	100.00			1,537,458.07

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆遨游互娱科技有限公司	2,997,088.65	2,997,088.65	100.00	项目开展不及预期
合计	2,997,088.65	2,997,088.65	100.00	

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1—2年	10,000.00		
2—3年	602,922.36		
合计	612,922.36		

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,548,282.10		
合计	1,548,282.10		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		2,997,088.65		2,997,088.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		2,997,088.65		2,997,088.65

2020年6月，本公司之孙公司网游香港有限公司（以下简称“网游香港”）同重庆遨游互娱科技有限公司（以下简称“遨游互娱”）签订《开放平台合作协议》。网游香港拟成为遨游互娱建立的基于自走棋的应用开放性平台的开发者，并预付300.00万元平台服务费用，用于抵扣网游香港后续在该平台所产生的服务费用。该平台于本期开始产生收益，但收益所产生现金流无法弥补初始投资金额，且遨游互娱无力退还尚未抵扣的预付费用，本公司本期末将预付款项余额转入其他应收款中，并全额计提信用减值准备。

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的其他应收款期末余额

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆遨游互娱科技有限公司	应收未抵扣预付费用	2,997,088.65	2-3年	58.10	2,997,088.65
lgb平台、lpfpay平台代收代付款	代收代付款	1,548,282.10	1年以内	30.02	
重庆瑞安天地房地产发展有限公司	保证金	602,922.36	2-3年	11.69	
湖南省云木网络科技有限公司	保证金	10,000.00	1-2年	0.19	
合计		5,158,293.11		100.00	2,997,088.65

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	17,635,151.49	17,582,797.97	52,353.52	17,742,984.84	17,582,797.97	160,186.87
合计	17,635,151.49	17,582,797.97	52,353.52	17,742,984.84	17,582,797.97	160,186.87

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	17,582,797.97						17,582,797.97
合计	17,582,797.97						17,582,797.97

存货跌价准备说明：详情参见附注十二、其他重要事项说明。

注释7. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额		期初余额	
	投资成本	账面价值	投资成本	账面价值
黑色时空（北京）体育有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	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	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
黑色时空（北京）体育有限公司	非交易性			3,000,000.00		
合计				3,000,000.00		

注：本公司持有黑色时空（北京）体育有限公司 1.5% 股权，公司考虑管理上述金融资产业务模式，将上述非交易性权益工具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。为进一步增强平台引流能力，2017 年本公司与黑色时空（北京）体育有限公司开始战略合作，共同举办电子竞技赛事，近年来由于疫情持续和反复影响，赛事举办恢复不及预期，虽然黑色时空（北京）体育有限公司目前仍正常经营，但经营业绩大幅下滑，可持续经营能力存在重大不确定性，基于谨慎性原则，本公司将所持有股权的公允价值确认为 0.00 元，账面价值与公允价值的差异 3,000,000.00 元计入其他综合收益。

注释8. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备及设施	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,473,586.52	5,299,119.40	6,772,705.92

项目	电子设备	办公设备及设施	合计
2. 本期增加金额	103,811.00		103,811.00
购置	103,811.00		103,811.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,577,397.52	5,299,119.40	6,876,516.92
二. 累计折旧			
1. 期初余额	1,156,599.16	3,541,287.81	4,697,886.97
2. 本期增加金额	72,626.50	494,038.05	566,664.55
本期计提	72,626.50	494,038.05	566,664.55
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,229,225.66	4,035,325.86	5,264,551.52
三. 账面价值			
1. 期末账面价值	348,171.86	1,263,793.54	1,611,965.40
2. 期初账面价值	316,987.36	1,757,831.59	2,074,818.95

2. 本公司期末无暂时闲置的固定资产

3. 本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产

4. 本公司期末无未办妥产权证书的固定资产

注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	8,192,723.24	8,192,723.24
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	8,192,723.24	8,192,723.24
二. 累计折旧		
1. 期初余额	3,390,092.40	3,390,092.40
2. 本期增加金额	1,695,046.20	1,695,046.20
本期计提	1,695,046.20	1,695,046.20
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,085,138.60	5,085,138.60
三. 账面价值		
1. 期末账面价值	3,107,584.64	3,107,584.64
2. 期初账面价值	4,802,630.84	4,802,630.84

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	6,306,859.20	6,306,859.20
2. 本期增加金额	4,108,085.10	4,108,085.10
购置	2,870,000.00	2,870,000.00
内部研发	1,238,085.10	1,238,085.10
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,414,944.30	10,414,944.30
二. 累计摊销		
1. 期初余额	2,365,485.00	2,365,485.00
2. 本期增加金额	793,830.16	793,830.16
本期计提	793,830.16	793,830.16
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,159,315.16	3,159,315.16
三. 账面价值		
1. 期末账面价值	7,255,629.14	7,255,629.14
2. 期初账面价值	3,941,374.20	3,941,374.20

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 18.73%。

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			17,582,797.97	2,901,161.67
可抵扣亏损	12,707,595.59	2,078,288.47	9,971,650.17	2,456,618.26
预计负债			7,578,406.85	1,250,437.13
租赁负债	2,760,846.82	414,127.02	4,142,753.02	621,412.95
合计	15,468,442.41	2,492,415.49	39,275,608.01	7,229,630.01

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,107,584.64	466,137.69	4,802,630.84	720,394.63
合计	3,107,584.64	466,137.69	4,802,630.84	720,394.63

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产	414,127.02	2,078,288.47	621,412.95	6,608,217.06
递延所得税负债	414,127.02	52,010.67	621,412.95	98,981.68

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,785,509.68	3,381,968.93
公允价值变动	3,000,000.00	
合计	9,785,509.68	3,381,968.93

2022年12月31日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司及子公司 UNICORN TECHNOLOGY PTE LTD 和重庆多塔互娱科技有限公司发生的亏损，未确认递延所得税资产的公允价值变动系本公司所持黑色时空（北京）体育有限公司股权产生。本公司预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，因此本公司没有将该部分公允价值变动和可抵扣亏损确认递延所得税资产。

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026	821,228.94	303,292.86	
2027	2,860,741.03		
无限期	3,103,539.71	3,078,676.07	
合计	6,785,509.68	3,381,968.93	

根据新加坡税制，本公司之子公司 UNICORN TECHNOLOGY PTE LTD 发生的亏损额可无限期向后结转。

注释12. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付平台费				3,000,000.00		3,000,000.00
合计				3,000,000.00		3,000,000.00

其他非流动资产的说明： 详情参见本附注注释5、其他应收款。

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		2,870,000.00
合计		2,870,000.00

短期借款分类的说明：质押借款为本公司提供人民币定期存单作为质押担保所取得的借款。

2. 已逾期未偿还的短期借款

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
广告费	10,370,395.61	8,549,484.63
客户暂存款	100,194.00	100,194.00
服务费		12,000.00
合计	10,470,589.61	8,661,678.63

说明：截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

注释15. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收采购款	67,722.08	168,376.61
合计	67,722.08	168,376.61

说明：截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过一年的重要预收款项。

注释16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收接口使用费	1,301,666.67	667,169.81
合计	1,301,666.67	667,169.81

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	800,714.27	35,103,862.68	26,620,156.86	9,284,420.09
离职后福利-设定提存计划		1,467,475.72	1,467,475.72	
合计	800,714.27	36,571,338.40	28,087,632.58	9,284,420.09

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	800,714.27	33,284,758.78	24,801,052.96	9,284,420.09
职工福利费		274,713.93	274,713.93	
社会保险费		742,617.25	742,617.25	
其中：基本医疗保险费		713,494.11	713,494.11	

工伤保险费		29,123.14	29,123.14	
住房公积金		271,590.00	271,590.00	
工会经费和职工教育经费		530,182.72	530,182.72	
合计	800,714.27	35,103,862.68	26,620,156.86	9,284,420.09

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,409,027.52	1,409,027.52	
失业保险费		58,448.20	58,448.20	
合计		1,467,475.72	1,467,475.72	

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,036.48	43,576.91
企业所得税	203,230.25	210,495.60
个人所得税	131,180.15	121,288.97
城市维护建设税	212.68	1,730.65
教育费附加	91.16	741.72
地方教育费附加	60.77	494.46
合计	337,811.49	378,328.31

注释19. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
客户暂存款	44,102,956.84	27,620,418.46
保证金	3,500,759.34	3,564,309.93
房租	133,282.97	
其他		9,129.41
合计	47,736,999.15	31,193,857.80

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
保证金	933,900.10	1年以内	合同正在执行
	2,566,859.24	1-2年	
合计	3,500,759.34		

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,524,892.06	1,381,906.20
合计	1,524,892.06	1,381,906.20

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		2,830.19
合计		2,830.19

注释22. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物租赁	2,760,846.82	4,142,753.02
减：一年内到期的租赁负债	1,524,892.06	1,381,906.20
合计	1,235,954.76	2,760,846.82

本期确认租赁负债利息费用 160,368.15 元。

注释23. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
电竞饰品回购	6,986,248.76	7,578,406.85	
合计	6,986,248.76	7,578,406.85	

预计负债说明： 详情参见附注十二、其他重要事项说明。

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,397,322.00						22,397,322.00

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	25,840,089.60			25,840,089.60
合计	25,840,089.60			25,840,089.60

注释26. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动	

			余成本 计量的 金融资 产			额	当期 转入 留存 收益
一、不能重 分类进损益 的其他综合 收益							
1. 其他 权益工具 投资公允 价值变动	-3,000,000.00				-3,000,000.00		-3,000,000.00
二、将重分 类进损益的 其他综合收 益							
其他综合收 益合计	-3,000,000.00				-3,000,000.00		-3,000,000.00

其他综合收益说明：详情参见本附注注释 7、其他权益工具投资。

注释27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-15,053,413.28	-25,467,313.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		165,634.98
调整后期初未分配利润	-15,053,413.28	-25,301,678.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,537,960.78	10,248,264.86
期末未分配利润	-1,515,452.50	-15,053,413.28

1. 期初未分配利润调整说明

（1）本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，由于会计政策变更，影响上期期初未分配利润 165,634.98 元。

注释28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,485,999.35	61,441,924.84	92,634,866.67	42,545,705.77

2. 主营业务收入情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
虚拟商品	3,258,054.38	622,215.30	3,364,565.38	795,163.08
广告流量收入	76,898,063.89	60,626,049.54	60,323,213.71	41,531,046.49
手续费	46,692,213.76		24,856,163.06	
接口费	6,346,346.57		3,882,811.31	166,861.20
技术外包	291,320.75	193,660.00	208,113.21	52,635.00

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	133,485,999.35	61,441,924.84	92,634,866.67	42,545,705.77

注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,727.04	5,962.33
教育费附加	1,083.84	2,555.34
地方教育费附加	722.57	1,703.47
印花税	35,946.00	
合计	40,479.45	10,221.14

注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	26,188,343.52	15,638,422.18
广告费	6,818,434.50	5,462,618.90
服务器托管费	2,159,129.61	1,662,445.31
服务器租赁费		760,000.00
信息技术服务费	1,685,067.48	1,567,889.02
其他	29,968.89	219.77
合计	36,880,944.00	25,091,595.18

注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	8,996,403.14	6,874,615.44
租入使用权资产折旧	1,695,046.20	1,695,046.20
折旧及摊销	1,360,494.71	1,658,446.34
水电物管费	901,630.00	882,444.96
中介服务费	825,987.00	1,114,206.44
通讯费	273,299.65	247,734.00
办公费	193,919.57	322,531.97
招待费	98,704.19	79,694.69
招聘费	80,759.00	56,251.00
房租		42,397.58
交通差旅费	33,716.26	29,152.64
其他	58,910.22	16,622.77
合计	14,518,869.94	13,019,144.03

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	55,554.43	179,821.74
减：利息收入	788,856.61	439,254.62
汇兑损益	-773,943.41	476,790.42
银行手续费及其他	1,987,898.22	499,648.54
租赁负债的利息费用	160,368.15	232,917.03
合计	641,020.78	949,923.11

注释33. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	405,519.38	1,188,934.31
政府补助	324,821.77	547,028.24
合计	730,341.15	1,735,962.55

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
国家服务贸易专项金	161,000.00	140,000.00	与收益相关
增值税减免	119,263.91	165,961.45	与收益相关
稳岗返还	28,558.00		与收益相关
三代税款手续费	15,999.86	45,126.79	与收益相关
国际服务外包租金补贴		80,000.00	与收益相关
互联网企业贡献奖励		40,000.00	与收益相关
互联网企业奖补		30,000.00	与收益相关
研发奖励		30,000.00	与收益相关
稳三外项目资金		12,640.00	与收益相关
留工补贴		3,300.00	与收益相关
合计	324,821.77	547,028.24	

债务重组收益为本公司之孙公司网游香港有限公司因封禁事件对玩家进行赔付，预计支出与实际支出的差额，本期和上期金额分别为 213,074.91 元、137,158.31 元。

本公司之孙公司网游香港有限公司对 3 年以上未登陆平台且待赔付金额较小（50 元左右）的玩家账号进行清理，转回预计负债并确认债务重组收益，本期和上期金额分别为 192,444.47 元、1,051,776.00 元。

注释34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品投资收益	341,138.59	104,688.19
合计	341,138.59	104,688.19

注释35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,997,613.64	-289.67
合计	-2,997,613.64	-289.67

注释36. 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
无法支付的应付账款	2,943.49		2,943.49
合计	2,943.49		2,943.49

注释37. 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	18,651.57	48,496.89
递延所得税费用	4,482,957.58	2,561,876.76
合计	4,501,609.15	2,610,373.65

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	18,039,569.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,705,935.49
子公司适用不同税率的影响	251,537.54
调整以前期间所得税的影响	501,486.11
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	642,177.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	410,498.13
研发形成的无形资产摊销加计扣除	-10,021.82
获豁免缴付利得税的净利息收入影响	-4.11
所得税费用	4,501,609.15

注释38. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	324,821.77	547,028.24
利息收入	788,856.61	439,254.62
往来款项	16,409,858.38	7,361,495.40
合计	17,523,536.76	8,347,778.26

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
往来款项	797,582.57	1,329,199.29
销售费用	9,527,469.45	9,453,173.00
管理费用	1,640,938.89	1,676,829.61
银行手续费	1,987,898.22	499,648.54
合计	13,953,889.13	12,958,850.44

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,537,960.78	10,248,264.86
加：信用减值损失	2,997,613.64	289.67
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	566,664.55	578,817.07
使用权资产折旧	1,695,046.20	1,695,046.20
无形资产摊销	793,830.16	555,158.19
长期待摊费用摊销		524,471.08
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)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	-558,020.83	889,529.19
投资损失 (收益以“-”号填列)	-341,138.59	-104,688.19
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	4,529,928.59	2,527,017.87
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-46,971.01	34,858.89
存货的减少 (增加以“-”号填列)	107,833.35	-96,011.91
预计负债的增加 (减少以“-”号填列)	-592,158.09	-1,573,187.55
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-8,453,398.58	-6,569,322.23
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	26,000,038.76	9,648,054.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,237,228.93	18,358,298.10

项目	本期金额	上期金额
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	86,000,535.16	46,031,734.40
减：现金的期初余额	46,031,734.40	30,548,183.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	39,968,800.76	15,483,550.65

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 1,408,991.38 元（上期：人民币 2,089,564.48 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	4,576.87	3,605.87
可随时用于支付的银行存款	79,952,574.94	41,951,113.24
可随时用于支付的其他货币资金	6,043,383.35	4,077,015.29
二、期末现金及现金等价物余额	86,000,535.16	46,031,734.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		3,100,000.00

注释40. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	496,295.33		3,383,887.16
其中：美元	466,006.21	6.9646	3,245,546.85
新加坡元	23,716.40	5.1831	122,924.47
英镑	1,222.54	8.3941	10,262.12
港币	5,292.84	0.8933	4,728.09
欧元	57.34	7.4229	425.63
应收账款	2,774,575.77		19,253,766.63
其中：美元	2,718,565.27	6.9646	18,933,719.68
加拿大元	36,987.04	5.1385	190,057.91
英镑	6,127.50	8.3941	51,434.85
欧元	6,768.66	7.4229	50,243.09
澳大利亚元	5,958.91	4.7138	28,089.11
巴西雷亚尔	168.39	1.3183	221.99
应付账款	1,489,015.25		10,370,395.61
其中：美元	1,489,015.25	6.9646	10,370,395.61

注释41. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	324,821.77	324,821.77	详见本附注、注释 33
合计	324,821.77	324,821.77	

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆龙通宝杰网络科技有限公司	重庆	重庆	软件和信息技术服务	100		设立
软岛科技香港有限公司	重庆	香港	投资控股	100		设立
UNICORN TECHNOLOGY PTE LTD	重庆	新加坡	广告业	100		设立
重庆享游说网络科技有限公司	重庆	重庆	软件和信息技术服务	100		设立
重庆多塔互娱科技有限公司	重庆	重庆	软件和信息技术服务	100		设立
网游香港有限公司	重庆	香港	电子商务		100	设立
多普科技有限公司	重庆	香港	广告业		100	设立
凯菲达科技有限公司	重庆	香港	广告业		100	设立

七、 与金融工具相关的风险披露

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

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

(一) 信用风险

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

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

以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行以及支付宝、微信、京东金融等金融机构，管理层认为这些商业银行和网络金融平台具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上来评估应收账款的减值损失。本公司的应收账款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	128,800.00	
应收账款	19,288,000.02	1,326.95
其他应收款	5,158,293.11	2,997,088.65
合计	24,575,093.13	2,998,415.60

本公司的主要客户为 Amazon\Adsense 等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 98.20%（2021 年 12 月 31 日：99.82%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（二）流动性风险

流动性风险是指本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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或源于对方无法偿还其合同债务；或源于提前到期的债务；或源于无法产生预期的现金流量。本公司在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
非衍生金融负债				
应付账款	10,370,395.61	100,194.00		10,470,589.61
其他应付款	44,236,239.81	3,500,759.34		47,736,999.15
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	1,619,388.09	1,259,524.08		2,878,912.17
非衍生金融负债小计	56,226,023.51	4,860,477.42		61,086,500.93
合计	56,226,023.51	4,860,477.42		61,086,500.93

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但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）依然存在汇率风险。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汇率风险；由于结算周期较短，一般在2个月内，为此，本公司未采取任何措施来达到规避汇率风险的目的。

(1) 截止2022年12月31日，本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：

项目	期末余额		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	3,245,546.85	138,340.31	3,383,887.16
应收账款	18,933,719.68	320,046.95	19,253,766.63
小计	22,179,266.53	458,387.26	22,637,653.79
外币金融负债：			
应付账款	10,370,395.61		10,370,395.61
小计	10,370,395.61		10,370,395.61

(2) 敏感性分析：

截止2022年12月31日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约1,180,887.09元（2021年度约1,176,776.29元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公

司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前偿还借款来降低利率风险。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无短期借款余额。

八、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

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

1. 期初与期末账面价值间的的调节信息

项目	期初余额	转入第 3 层次	转出第 3 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算			
其他权益工具投资	3,000,000.00				-3,000,000.00							
资产合计	3,000,000.00				-3,000,000.00							

详情参见附注五、注释 7.其他权益工具投资。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司控股股东为自然人朱福旺，对本公司持股比例及表决权比例为 49.16%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三) 关联方交易

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

2. 本公司 2022 年度未发生关联交易，无关联方往来余额。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,418,000.00	2,029,871.33

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第 1 年	1,619,388.09	1,542,274.35
资产负债表日后第 2 年	1,259,524.08	1,619,388.09
资产负债表日后第 3 年		1,259,524.11
以后年度		

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

2017 年 7 月，公司之孙公司网游香港有限公司开展电竞饰品交易所依赖的平台 steam 因未明原因对 IGXE.cn 电竞平台中 2,000 多个账号进行封禁，导致 30 多万户玩家寄存于这些账号中的电竞饰品被锁。针对此事件，公司采取向被封禁玩家回购电竞饰品的方式对玩家进行补偿，对已回购的电竞饰品确认为存货并全额计提跌价准备 17,091,914.02 元，对预计未来很有可能因回购将要发生的损失计提预计负债 17,483,184.26 元。

2018 年 6 月，平台 steam 再次对 IGXE.cn 电竞平台中的玩家账号进行封禁，公司进一步确认了存货跌价准备及资产减值损失 490,883.95 元，同时确认营业外支出及预计负债 16,483,196.21 元。

2022 年 12 月，公司对 3 年以上未登陆平台且待赔付金额较小（50 元左右）的玩家账号进行清理，转回预计负债并确认其他收益 192,444.47 元（上年金额为 1,051,776.00 元）。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司预计负债余额为 6,986,248.76 元。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	114,401,649.00		114,401,649.00	114,401,649.00		114,401,649.00
合计	114,401,649.00		114,401,649.00	114,401,649.00		114,401,649.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆龙通宝杰网络科技有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
软岛科技香港有限公司	14,401,649.00	14,401,649.00			14,401,649.00		
合计	114,401,649.00	114,401,649.00			114,401,649.00		

2. 长期股权投资的说明

(1) 本期末，本公司对长期股权投资进行检查，长期股权投资不存在持续非暂时性的减值迹象，故未计提长期股权投资减值准备。

(2) 软岛科技香港有限公司系本公司于 2015 年 5 月 28 日在香港注册设立的公司，申请登记注册资本美元 5,000,000.00 元。香港注册资本实行认缴制，截至本期末实缴资本为美元 2,151,077.92 元，折合人民币 14,401,649.00 元。

注释2. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,000,820.34	23,696,605.73	25,360,444.83	13,745,384.19

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	324,821.77	
债务重组损益	405,519.38	
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	341,138.59	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,943.49	
减：所得税影响额	137,758.03	
合计	936,665.20	

(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	35.21	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.77	0.56	0.56

重庆软岛科技股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十日

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：

总裁办办公室