



2023 半年度报告

北京灿和兄弟科技股份有限公司

Beijing Can Brother Technologies Co., Ltd



重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人罗灿、主管会计工作负责人罗灿及会计机构负责人（会计主管人员）汪辉艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	64
附件 II	融资情况	64

备查文件目录	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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司档案室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、灿和兄弟	指	北京灿和兄弟科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	北京灿和兄弟科技股份有限公司公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
Reality Squared、Reality	指	公司在香港特别行政区投资设立的全资子公司 RealitySquared Game Co., Limited，香港灿和星盟网络科技有限公司
奇迹时代、北京奇迹	指	公司在北京的控股子公司北京奇迹时代科技有限公司
魔力数娱	指	公司在深圳的全资子公司深圳魔力数娱网络科技有限公司
深圳灿和	指	公司在深圳的全资子公司深圳灿和兄弟网络科技有限公司
云毅洪	指	公司在上海投资设立的并购基金上海云毅洪投资管理中心（有限合伙）
GameCraft	指	公司全资子公司 Reality Squared Game Co.,Limited 在香港特别行政区投资设立的全资控股公司 Game Craft Entertainment Co.,Limited
葫芦游戏、广州葫芦	指	公司子公司深圳灿和兄弟网络科技有限公司控股的孙公司广州葫芦信息网络技术有限公司
广州星湾	指	公司参股子公司广州星湾网络科技有限公司
广州起源	指	公司参股子公司广州起源游戏信息科技有限公司
广州不系舟	指	公司参股子公司广州不系舟信息科技有限公司
西藏星盟、达孜鸿年	指	公司股东达孜鸿年网络科技合伙企业（有限合伙），原名西藏达孜灿和星盟投资咨询合伙企业（有限合伙）
西藏星云、达孜晨旭	指	公司股东达孜晨旭网络科技合伙企业（有限合伙），原名西藏达孜灿和星云投资咨询合伙企业（有限合伙）
灿和星团	指	公司股东深圳灿和星团投资咨询合伙企业（有限合伙）
灿和超维	指	公司股东深圳灿和超维网络科技合伙企业（有限合伙）
云毅投资	指	公司股东云毅投资管理（上海）有限公司-云毅灿和专项基金
天津富石	指	公司股东天津富石股权投资基金合伙企业（普通合伙）
R3	指	公司子公司 Realit Cubed Game Co.,Limited 香港灿和心盟网络科技有限公司
香港葫芦	指	公司子公司 GURU Games Co.,limited 葫芦游戏有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京灿和兄弟科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Can Brother Technologies Co.,Ltd		
	—		
法定代表人	罗灿	成立时间	2004 年 12 月 17 日
控股股东	控股股东为罗灿	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为罗灿，一致行动人为灿和星团、达孜鸿年、达孜晨旭
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-642 互联网信息服务-6422 互联网游戏服务		
主要产品与服务项目	游戏研发、游戏发行、电子竞技赛事组织及相关产业的投资业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	灿和兄弟	证券代码	430052
挂牌时间	2009 年 3 月 19 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	17,764,307
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
电话	010-64846570	电子邮箱	pengxiang@r2.io
传真	010-64846567		
公司办公地址	北京市朝阳区朝外雅宝路 12 号 4 层 307A	邮政编码	100101
公司网址	https://www.r2games.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110105769909133R		
注册地址	北京市朝阳区朝外雅宝路 12 号 4 层 307A		
注册资本（元）	17,764,307.00	注册情况报告期内是否变更	是

注：公司分别于第五届董事会第十七次会议及 2022 年年度股东大会中审议通过《关于变更公司注册地址并修改公司章程的议案》（详见 2023 年 4 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的 2023-007 号《第五届董事会第十七次会议决议公告》及 2023 年 5 月 16 日披露的 2023-016 号《2022 年年度股东大会决议公告》），将公司注册地址变更为北京市朝阳区朝外雅宝路 12 号 4 层 307A

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

报告期内，公司收入和利润贡献主要包括游戏发行和游戏研发两大业务模块。其中游戏发行收入主要来源于海外游戏发行业务以及国内游戏发行业务；游戏研发收入主要来源于游戏产品版权授权等各项业务。

公司将坚持以移动游戏为主营业务，聚焦于互联网移动游戏的研发与发行，积极拥抱立志于做精品游戏的研发团队，努力成为广大研发团队了解市场的最佳助力。

发行业务上，公司将重点提升公司的发行效能，提升长线化运营能力，并坚持国内发行与海外发行并举。国内发行方面，受国家版号政策的影响，公司重点以自研产品发行为核心，努力提升原有产品的收益，做好新产品的宣发。海外发行方面，公司深耕欧美及日韩等重点市场，并选择合适的产品进行突破。

研发业务上，公司仍将专注于产品的精品化和差异化。公司将坚持新项目的产品独特性和可玩性，杜绝盲目立项，在竞争日趋激烈的游戏市场中，寻找细分品类的市场机遇。

此外，在对外投资业务上，公司重点寻找具有精品化和创新化创意潜质的研发团队，整合行业研发资源。公司不仅通过自身的研发经验和发行能力帮助外部研发团队，也能通过投资布局优秀的研发团队，弥补公司的业务短板，填充和充实公司的产品资源。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	116,960,098.58	95,425,989.17	22.57%
毛利率%	78.25%	75.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,319,533.57	-1,109,197.98	289.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,119,827.15	-1,625,131.42	215.04%
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）	-2.95%	-0.65%	-
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）	-3.51%	-0.95%	-
基本每股收益	-0.24	-0.06	305.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	231,892,432.32	243,410,471.68	-4.73%
负债总计	87,169,299.69	94,367,489.79	-7.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	144,202,099.48	148,521,633.05	-2.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.12	8.36	-2.91%

资产负债率%（母公司）	18.41%	18.37%	-
资产负债率%（合并）	37.59%	38.77%	-
流动比率	2.36	2.21	-
利息保障倍数	-36.20	-139.23	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,800,333.31	-27,153,668.31	78.64%
应收账款周转率	8.77	3.87	-
存货周转率	0	79.98	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.73%	-3.11%	-
营业收入增长率%	22.57%	-43.59%	-
净利润增长率%	45.98%	69.37%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	153,946,469.95	66.39%	159,495,462.75	65.53%	-3.48%
应收票据		0.00%		0.00%	
应收账款	22,193,270.52	9.57%	25,989,590.40	10.68%	-0.15%
长期股权投资	17,856,643.75	7.70%	16,140,784.22	6.63%	10.63%
固定资产	1,705,468.03	0.74%	2,186,296.06	0.90%	-21.99%

项目重大变动原因：

无

（二） 营业情况与现金流量分析

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	116,960,098.58	-	95,425,989.17	-	22.57%
营业成本	25,442,752.90	21.75%	23,816,026.09	24.96%	6.83%
毛利率	78.25%	-	75.04%	-	-
销售费用	47,762,052.23	40.84%	32,209,925.35	33.75%	48.28%
管理费用	27,629,523.16	23.62%	25,763,998.20	27.00%	7.24%
研发费用	23,885,749.51	20.42%	24,843,776.13	26.03%	-3.86%
财务费用	-2,618,362.70	-2.24%	-2,708,743.94	-2.84%	-3.34%
信用减值损失	341,471.81	0.29%	-2,060,390.64	-2.16%	-116.57%
其他收益	1,009,129.25	0.86%	486,592.77	0.51%	107.39%
汇兑收益		0.00%	2,628,331.64	2.75%	-100.00%
营业利润	-4,280,729.49	-3.66%	-10,146,871.31	-10.63%	-57.81%
营业外收入	10,632.89	0.01%	12,404.20	0.01%	-14.28%
营业外支出	22,296.48	0.02%	2,965.28	0.00%	651.92%

净利润	-4,319,849.26	-3.67%	-7,997,196.43	-10.62%	45.98%
经营活动产生的现金流量净额	-5,800,333.31	-	-27,153,668.31	-	78.64%
投资活动产生的现金流量净额	-2,059,809.98	-	1,325,148.70	-	-255.44%
筹资活动产生的现金流量净额	673,702.49	-	2,887,000.00	-	-76.66%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用本期金额 47,762,052.23 元，与上年同期上升 48.28%，主要原因是本报告期内代理发行产品新增增多，推广相应增加；
- 2、营业利润本期金额为-4,280,729.49 元，与上年同期相比亏损减少 57.81%，主要原因是公司已上线发行产品回收较好，新上线产品还处于回收阶段；
- 3、经营活动产生的现金流量金额-5,800,333.31 元，较上年同期相比亏损减少 78.64%，主要原因是本年度在线产品回收状况较好。
- 4、投资活动产生的现金流量金额-2,059,809.98 元，较上年同期相比流出增加 255.44%，主要原因是新增对外投资 200 万元。
- 5、筹资活动产生的现金流量金额 673,702.49 元，较上年同期相比流入减少 76.66%，主要原因是上年同期公司新增获得按月部分还本付息银行贷款，本期获得续签。

四、 投资状况分析

（一） 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
深圳灿和	子公司	游戏研发	10,000,000	153,229,257.53	67,295,612.67	35,657,711.32	12,204,177.94
魔力数娱	子公司	游戏发行	5,000,000	54,733,579.05	10,511,973.72	65,168,065.28	664,038.75
灿和新	子公司	游戏研发	5,000,000	995,668.81	-2,564,369.80	-	-4,966.34
REALITY	子公司	游戏发行	1,000,000	97,477,287.60	13,232,850.57	26,440,040.54	2,330,759.97
云毅洪	参股公司	投资	11,000,000	15,843,516.09	15,836,713.09	-	-
北京奇迹	子公司	游戏研发	1,000,000	76,544,688.39	68,734,084.09	1,409,448.48	-12,912,591.70
不系舟	参股公司	游戏研发	16,140.35	4,926,531.03	4,998,760.60	-	-95,129.33
Game Craft	子公司	游戏发行	4,000,000	11,182,430.78	-31,400,749.94	2,054,959.60	-3,688,805.01
广州星湾	参股公司	游戏研发	1,333,333	2,266,201.30	-1,555,134.84	471,351.69	-135,870.64
广州起源	参股公司	游戏研发	12,000,000	2,140,690.54	1,956,222.41	1,290,091.46	-513,621.28
广州葫芦	子公司	游戏发行	5,000,000	10,191,871.03	-6,390,252.85	2,508,954.00	-1,549,680.19
R3	子公司	游戏发行	1,000	19,512,382.12	4,130,122.65	20,474,766.88	13,853,214.08
香港葫芦	子公司	游戏发行	1,000	5,451,975.36	-14,869,398.57	2,901,283.25	-14,842,840.80

注：REALITY、Gamecraft、R3、香港葫芦注册资本均为港币。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广州星湾	研发业务	代理发行产品
广州起源	研发业务	代理发行产品
诸葛瓜	研发业务	代理发行产品
广州不系舟	研发业务	代理发行产品

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	在全球化加速和互联网产业高速迅猛发展的大背景下，国内网络游戏行业发展迅速，行业产值屡创新高，不断有新的经营者通过新设或并购的途径涉足网络游戏行业，并涉猎海外发行市场。市场与行业竞争的加剧将对公司已经占领的市场份额和未来的市场拓展带来一定的挑战。公司需保持敏锐的市场洞察力不断进取开拓创新，以对抗市场竞争加剧的风险。
境外市场经营风险	公司游戏发行业务目前主要通过香港子公司在境外经营和拓展业务领域。由于公司海外游戏发行业务涉及的地域范围广泛，各个国家和地区的政治环境、法律、税务等存在差异，如果公司对当地相关法律法规、税务要求的了解不够全面，可能会存在错误估计业务成本费用，或者触犯当地法律法规的风险。
汇率风险	由于公司全资子公司在境外游戏发行业务的快速发展，公司境外业务收入占总收入的比重较大且呈现快速增长的事态。公司与境外支付渠道的结算涉及美元、港币等多种国际货币，如果未来我国汇率政策发生重大变化或者未来人民币的汇率出现大幅波动，公司可能面临一定的汇率波动风险。
人才流失风险	随着互联网行业的快速发展，整个行业普遍存在着人员流动大、知识结构更新快的问题。如果企业自身不能吸引和留住人才，将对公司持续发展产生不利影响。
市场变动风险	随着智能手机、平板电脑等移动设备的普及和 4G 等移动通讯技术的普及以及 5G 通讯技术的快速发展，全球移动游戏市场增长迅速。与此同时，产品生命周期、发行渠道成本、玩家消费习惯、电子竞技的发展等一系列变化也给游戏发行业务的运营带来了一定影响。在这样的市场变化情况下，如果企业不及时调整和补充新的业务模块，强化细分业务领域间的互补和联动性，可能会在市场快速变化的过程中遭遇冲击，对公司业绩造成影响。
区域性政策变动风险	游戏产业作为我国新兴的文化创新产业，是国家重点扶持的产业之一。但随着游戏产业的不断扩大，国家对游戏产业政策和监管也日趋严格规范。若国家对游戏产业政策和监管发生变化，将可能对整个产业竞争态势带来新的变化和 risk，从而可能对公司业务发展产生不利的影响。
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

第三节 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	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三. 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	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	56,297,752.28		56,297,752.28	24.28%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2020 年公司涉及知识产权的诉讼，案由详见 2020 年 8 月 18 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台

(www. neeq. com. cn) 披露的《北京灿和兄弟科技股份有限公司涉及诉讼公告》(2020-048)。2022 年 4 月 20 日，公司收到广州知识产权法院在 2022 年 3 月 14 日做出的裁决，详细内容见 2022 年 4 月 22 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (www. neeq. com. cn) 披露的《北京灿和兄弟科技股份有限公司涉及诉讼进展公告》(2022-011)。本报告期内，该案件尚未判决。公司各项业务正常持续开展，本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响。

(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

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	-------	------	--------	------

		型		例%	
货币资金	现金	冻结	742,623.47	0.32%	信用卡保证金
总计	—	—	742,623.47	0.32%	—

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限情况，对公司正常经营及财务状况无任何影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	13,368,557	75.26%	0	13,368,557	75.26%
	其中：控股股东、实际控制人	1,465,250	8.25%	0	1,465,250	8.25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,395,750	24.74%	0	4,395,750	24.74%
	其中：控股股东、实际控制人	4,395,750	24.74%	0	4,395,750	24.74%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		17,764,307	—	0	17,764,307	—
普通股股东人数		24				

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	罗灿	5,861,000	0	5,861,000	32.99%	4,395,750	1,465,250	0	0
2	灿和星团	4,999,500	0	4,999,500	28.14%	0	4,999,500	0	0
3	灿和超维	2,000,000	0	2,000,000	11.26%	0	2,000,000	0	0
4	李玉	1,064,213	0	1,064,213	5.99%	0	1,064,213	0	0
5	达孜鸿年	1,000,000	0	1,000,000	5.63%	0	1,000,000	0	0
6	云毅投资	713,600	0	713,600	4.02%	0	713,600	0	0
7	达孜晨旭	500,000	0	500,000	2.81%	0	500,000	0	0
8	徐蓉	319,500	0	319,500	1.80%	0	319,500	0	0
9	天津富石	280,000	0	280,000	1.58%	0	280,000	0	0
10	左世斌	213,500	0	213,500	1.20%	0	213,500	0	0
合计		16,951,313	—	16,951,313	95.42%	4,395,750	12,555,563	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至报告期末，罗灿是公司实际控制人，其直接持有灿和兄弟股份 5,861,000 股、占公司总股本的 32.9931%；作为灿和星团执行事务合伙人间接控制灿和星团持有的公司 28.1435%的股份；作为达孜鸿年执行事务合伙人间接控制达孜鸿年持有的公司 5.6293%的股份；作为达孜晨旭普通合伙人张家界星联商业合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，间接控制达孜晨旭持有的公司 2.8146%的股份；罗灿及其一致行动人灿和星团、达孜鸿年、达孜晨旭合计控制公司 69.5805%的股份。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
罗灿	董事长兼总经理	男	1985 年 9 月	2023 年 5 月 12 日	2026 年 5 月 12 日
韩东	董事兼副总经理	男	1991 年 10 月	2023 年 5 月 12 日	2026 年 5 月 12 日
陈志平	董事	男	1981 年 12 月	2023 年 5 月 12 日	2026 年 5 月 12 日
解明明	董事	男	1951 年 12 月	2023 年 5 月 12 日	2026 年 5 月 12 日
秦雷	董事	男	1986 年 10 月	2023 年 5 月 12 日	2026 年 5 月 12 日
刘斐	董事	男	1985 年 9 月	2023 年 5 月 12 日	2026 年 5 月 12 日
蔡鹏翔	监事会主席	男	1984 年 9 月	2023 年 5 月 12 日	2026 年 5 月 12 日
魏斌	监事	男	1986 年 11 月	2023 年 5 月 12 日	2026 年 5 月 12 日
顾林芳	监事	男	1986 年 4 月	2023 年 5 月 12 日	2026 年 5 月 12 日
汪辉艳	财务总监	女	1987 年 12 月	2023 年 5 月 12 日	2026 年 5 月 12 日
彭欢	监事	女	1984 年 10 月	2022 年 1 月 24 日	2023 年 5 月 12 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理罗灿先生是公司控股股东、实际控制人。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘斐	无	新任	董事	新任
顾林芳	无	新任	监事	新任
彭欢	监事	离任	无	到期离任
韩东	董事	新任	董事兼副总经理	新任
陈志平	董事兼副总经理	离任	董事	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
刘斐	董事	0	0	0	0%	0%	0
合计	—	0	—	0	0%	0%	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

刘斐，男，1985 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2015 年 1 月至 2017 年 10 月任天弘创新资产管理有限公司投资部总经理，2020 年创立上海亚信集团有限公司，任公司董事长。2023 年加入北京灿和兄弟科技股份有限公司，任公司董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□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	期末人数
管理人员	18	17
运营推广人员	59	73
研发人员	95	105
技术人员	15	12
员工总计	187	207

（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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	153,946,469.95	159,495,462.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	4,861,303.63	4,861,303.63
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	22,193,270.52	25,989,590.40
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	16,104,571.01	15,834,949.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	1,719,457.34	1,239,323.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	739,182.73	786,675.13
流动资产合计		199,564,255.18	208,207,305.46
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	五、（七）	17,856,643.75	16,140,784.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	1,705,468.03	2,186,296.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	4,069,176.36	6,762,397.27

无形资产			
开发支出			
商誉	五、(十)	143,962.57	143,962.57
长期待摊费用	五、(十一)	484,076.00	902,539.88
递延所得税资产	五、(十二)	6,396,042.43	6,380,863.92
其他非流动资产	五、(十三)	1,672,808.00	2,686,322.30
非流动资产合计		32,328,177.14	35,203,166.22
资产总计		231,892,432.32	243,410,471.68
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	3,000,000.00	2,302,491.67
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	五、(十五)	17,464,647.45	11,424,948.62
预收款项			
合同负债	五、(十六)	19,613,090.98	19,813,090.98
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	五、(十七)	4,493,717.20	13,268,308.14
应交税费	五、(十八)	5,881,009.22	8,072,204.47
其他应付款	五、(十九)	679,982.15	1,191,036.16
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	五、(二十)	31,927,210.50	31,927,210.50
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	1,608,340.19	4,468,725.05
其他流动负债			
流动负债合计		84,667,997.69	92,468,015.59
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)	2,501,302.00	1,899,474.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,501,302.00	1,899,474.20
负债合计		87,169,299.69	94,367,489.79
所有者权益：			

股本	五、(二十三)	17,764,307.00	17,764,307.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十四)	194,907,859.64	194,907,859.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十五)	3,558,171.63	3,558,171.63
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	-72,028,238.79	-67,708,705.22
归属于母公司所有者权益合计		144,202,099.48	148,521,633.05
少数股东权益		521,033.15	521,348.84
所有者权益合计		144,723,132.63	149,042,981.89
负债和所有者权益总计		231,892,432.32	243,410,471.68

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：罗灿

会计机构负责人：汪辉艳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		116,849.15	118,944.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		24,000.00	
其他应收款	十一、(一)	68,067,976.89	68,684,120.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,494.35	10,651.79
流动资产合计		68,221,320.39	68,813,716.78
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	十一、(二)	188,442,594.91	188,604,967.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		44,130.30	44,130.30

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		297,260.47	297,234.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		188,783,985.68	188,946,332.55
资产总计		257,005,306.07	257,760,049.33
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			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		54,128.25	76,358.10
应交税费		6,326.53	28,264.19
其他应付款		47,266,820.69	47,251,100.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		47,327,275.47	47,355,722.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		47,327,275.47	47,355,722.29
所有者权益：			
股本		17,764,307.00	17,764,307.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		194,674,126.22	194,674,126.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,558,171.63	3,558,171.63
一般风险准备		-6,318,574.25	-5,592,277.81
未分配利润			
所有者权益合计		209,678,030.60	210,404,327.04
负债和所有者权益合计		257,005,306.07	257,760,049.33

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		116,960,098.58	95,425,989.17
其中：营业收入	五、（二十七）	116,960,098.58	95,425,989.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		122,250,973.46	104,018,964.36
其中：营业成本	五、（二十七）	25,442,752.90	23,816,026.09
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	五、（二十八）	149,258.36	93,982.53
销售费用	五、（二十九）	47,762,052.23	32,209,925.35
管理费用	五、（三十）	27,629,523.16	25,763,998.20
研发费用	五、（三十一）	23,885,749.51	24,843,776.13
财务费用	五、（三十二）	-2,618,362.70	-2,708,743.94
其中：利息费用		115,077.05	58,778.52
利息收入		758,634.10	149,070.45
加：其他收益	五、（三十三）	1,009,129.25	486,592.77
投资收益（损失以“-”号填列）		-284,140.47	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	五、（三十四）	341,471.81	-2,060,390.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-56,315.20	19,901.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,280,729.49	-10,146,871.31
加：营业外收入	五、（三十六）	10,632.89	12,404.20
减：营业外支出	五、（三十七）	22,296.48	2,965.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,292,393.08	-10,137,432.39
减：所得税费用	五、（三十八）	27,456.18	-2,140,235.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,319,849.26	-7,997,196.43
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）		-4,319,849.26	-7,997,196.43
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）		-315.69	-6,887,998.45
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,319,533.57	-1,109,197.98
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
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		-4,319,849.26	-7,997,196.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,319,533.57	-1,109,197.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-315.69	-6,887,998.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.24	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.24	-0.06

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：罗灿

会计机构负责人：汪辉艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		400.00	
销售费用			
管理费用		562,943.99	663,871.1
研发费用			
财务费用		523.70	1151.85
其中：利息费用			
利息收入		-422.17	-140.09
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-162,372.98	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-104.45	
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）		-726,345.12	-665022.95
加：营业外收入		3,711.18	
减：营业外支出		3,688.61	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-726,322.55	-665022.95
减：所得税费用		-26.11	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-726,296.44	-665022.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-726,296.44	-665022.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-726,296.44	-665,022.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.04

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		112,058,314.93	77,178,470.89
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		-	113,347.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	1,950,842.96	1,595,846.39
经营活动现金流入小计		114,009,157.89	78,887,664.51
购买商品、接受劳务支付的现金		11,229,654.91	22,480,334.25
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		47,398,971.08	42,411,176.72
支付的各项税费		3,956,207.09	1,249,808.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	57,224,658.12	39,900,013.59
经营活动现金流出小计		119,809,491.20	106,041,332.82
经营活动产生的现金流量净额		-5,800,333.31	-27,153,668.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		62,147.82	19,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,282.46	6,376,104.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		72,430.28	6,395,304.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,240.26	70,155.30
投资支付的现金		2,000,000.00	5,000,000.00
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		2,132,240.26	5,070,155.30
投资活动产生的现金流量净额		-2,059,809.98	1,325,148.70
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		3,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,300,000.00	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,297.51	13,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		2,326,297.51	113,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		673,702.49	2,887,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,637,448.00	3,014,219.86
五、现金及现金等价物净增加额		-5,548,992.80	-19,927,299.75
加：期初现金及现金等价物余额		159,495,462.75	202,878,687.14
六、期末现金及现金等价物余额		153,946,469.95	182,951,387.39

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：罗灿

会计机构负责人：汪辉艳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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			
收到的税费返还			87783.83
收到其他与经营活动有关的现金		638430.4	1330586.49
经营活动现金流入小计		638430.4	1418370.32
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		420535.32	657828.58
支付的各项税费		20489.96	
支付其他与经营活动有关的现金		199500.04	551132.29
经营活动现金流出小计		640525.32	1208960.87
经营活动产生的现金流量净额		-2094.92	209409.45

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,094.92	209409.45
加：期初现金及现金等价物余额		118944.07	159936.13
六、期末现金及现金等价物余额		116849.15	369345.58

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	三（二十三）
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

(二) 财务报表项目附注

北京灿和兄弟科技股份有限公司
财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

公司名称：北京灿和兄弟科技股份有限公司

注册及办公地址：北京市朝阳区朝外雅宝路 12 号 4 层 307A

注册资本：17,764,307 元

统一社会信用代码：91110105769909133R

法定代表人：罗灿

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

行业性质：互联网和相关服务。

主要经营活动：公司主要从事游戏研发，游戏发行，电子竞技赛事的组织等。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 17 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营的风险。

三、 重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一子公司与本公司的会计政策、统一子公司与本公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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

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

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、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：

应收账款组合 1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合

应收账款组合 2：纳入合并报表范围内的关联方组合

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

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

本公司根据款项性质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：

其他应收款组合 1：纳入合并报表范围内的关联方组合

其他应收款组合 2：按照预期损失率计提减值准备的非关联方组合

（4）按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合：

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）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十一）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十二）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器生产设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十三）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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十四）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司发生的初始直接费用；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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十五） 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	3 年	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资

产条件的转入无形资产核算。

（十六） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十七） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八） 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工

提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十九） 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：

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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；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） 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

（二十一）收入

公司通过代理、第三方或开发商交由联运等形式获得一款网络游戏产品的代理权后，利用自有或第三方游戏平台发布并运营游戏产品。

在自主运营模式下，公司全面负责游戏的运营、推广与维护，提供游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。游戏玩家直接在自有游戏平台注册并进入游戏，通过在第三方支付平台对游戏充值，充值后自动兑换游戏内的虚拟游戏币，公司在游戏玩家消耗虚拟游戏币时将游戏玩家实际充值并已消费的金额确认为营业收入。

第三方联合运营模式指公司获得一款网络游戏产品的经营权后，与其他一个或多个游戏运营公司进行合作，共同联合运营的一种网络游戏运营方式。游戏玩家需要注册成第三方游戏平台的用户，在第三方游戏平台的充值系统中进行充值 从而获得虚拟货币后，再在游戏中购买虚拟道具。在第三方联合运营模式下，第三方游戏运营公司负责各自渠道的运营、推广、充值服务以及计费系统的管理，公司与开发商联合提供技术支持服务。公司按照与第三方游戏运营公司合作协议所计算的分成金额在双方结算完毕核对无误后确认为营业收入，

对于公司同时收取一次性授权金的情况下，在协议约定的收益期内按照直线法摊销计入营业收入。

（二十二）政府补助

1. 政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十四）租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行

使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十五) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳税所得额	13%/9%/6%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

本公司及子公司执行的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
北京灿和兄弟科技股份有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
深圳灿和兄弟网络科技有限公司	15%
深圳灿和新网络科技有限公司	25%
深圳魔力数娱网络科技有限公司	12.5%
上海云毅洪投资管理中心（有限公司）	——
北京奇迹时代科技有限公司	15%
REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED	16.50%
GAME CRAFT ENTERTAINMENT CO., LIMITED	16.50%

（二）重要税收优惠及批文

深圳灿和兄弟网络科技有限公司 2022 年深圳灿和企业所得税率为 15%，根据财税〔2014〕26 号深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠通知书，对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，已向深圳市国家税务局备案。

根据《高新技术企业认定管理办法》，经企业申报、专家评审、公示等程序，深圳灿和兄弟网络科技有限公司被认定为高新技术企业，于 2021 年 12 月 23 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合签发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202144207608，有效期 3 年。

北京奇迹时代科技有限公司于 2021 年 12 月 21 日取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202111007079，有效期三年。本年度按照国家高新技术企业 15% 的企业所得税税率申报缴纳企业所得税。

深圳魔力数娱网络科技有限公司于 2023 年 5 月 31 日获得由深圳市软件行业协会颁发的软件企业证书（依据 2022 年度的财务数据），证书编号深 RQ-2023-0088，有效期一年，符合财税[2018]27 号《关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》中税收优惠政策，并通过主管税局备案自 2019 年度享受软件企业所得税两免三减半税收优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	120,920.33	153,736.71
银行存款	153,035,204.90	158,614,379.24
其他货币资金	790,344.72	727,346.80
合 计	153,946,469.95	159,495,462.75
其中：存放在境外的款项总额	47,970,034.70	47,274,119.41

期末其他货币资金包括 Reality Squared Game co., Limited 公司办理白金信用卡存入的保证金存款资金 742,623.47 元，其他为存

放在第三方支付平台结算资金。

(二) 交易性金融资产

类 别	期末余额	期初余额
1. 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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	4,861,303.63	4,861,303.63
理财产品		
合 计	4,861,303.63	4,861,303.63

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项评估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	24,510,808.66	100.00	2,317,538.14	9.46
其中：组合 1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	24,510,808.66	100.00	2,317,538.14	9.46
合 计	24,510,808.66	100.00	2,317,538.14	9.46

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项评估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	28,855,751.82	100.00	2,866,161.42	9.93
其中：组合 1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	28,855,751.82	100.00	2,866,161.42	9.93
合 计	28,855,751.82	100.00	2,866,161.42	9.93

2. 按组合计提坏账准备的应收账款

(2) 组合 1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	22,217,961.63	5%	1,110,898.08	25,977,409.95	5%	1,298,870.50
1 至 2 年	364,434.18	10%	36,443.41	346,691.72	10%	34,669.17
2 至 3 年		20%		17,466.18	20%	3,493.24

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
	7,496.74		1,499.35			
3 至 4 年	1,226,785.35	50%	613,392.68	1,607,395.54	50%	803,697.77
4 至 5 年	694,130.76	80%	555,304.61	906,788.43	80%	725,430.74
5 年以上	-		-	-		-
合计	24,510,808.66		2,317,538.14	28,855,751.82		2,866,161.42

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为-548,623.28 元。

(四) 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	9,885,741.89	61.38	6,821,217.29	43.08
1 至 2 年	4,209,154.22	26.14	7,428,792.21	46.91
2 至 3 年	2,009,674.90	12.48	1,584,940.09	10.01
合 计	16,104,571.01	100.00	15,834,949.59	100.00

(五) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,672,226.50	1,986,941.65
减：坏账准备	952,769.16	747,617.69
合 计	1,719,457.34	1,239,323.96

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,184,743.39	209,489.36
押金	950,303.58	999,830.20
社保及公积金	188,104.29	328,425.11
员工借款	349,075.24	449,149.95

款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	952,769.16	747,617.69
其他	-	47.03
合计	1,719,457.34	1,239,323.96

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	1,338,986.63	77.87	669,528.20	54.02
1 至 2 年	146,086.18	8.50	21,540.57	1.74
2 至 3 年	-	-	287,443.30	23.19
3 至 4 年	454,315.04	26.42	701,529.58	56.61
4 至 5 年	443,924.75	25.82	15,831.10	1.28
5 年以上	288,913.90	16.80	291,068.90	23.49
合计	2,672,226.50	100.00	1,986,941.65	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	385,697.54	161,523.25	200,396.90	747,617.69
期初余额在本期重新评估后	385,697.54	161,523.25	200,396.90	747,617.69
本期计提	207,822.47	-10,766.00	10,095.00	207,151.47
本期转回				
本期核销	-	-	2,000.00	2,000.00
其他变动	-	-	-	-
期末余额	593,520.01	150,757.25	208,491.90	952,769.16

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 205,151.47 元。

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预交税金	708,098.78	708,098.78
待抵扣及认证进项税	31,083.95	78,576.35
合 计	739,182.73	786,675.13

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
广州不系舟信息科技有限公司	7,638,007.79			-36,190.53						7,601,817.26	
深圳市诸葛瓜科技有限公司	2,961,195.19									2,961,195.19	
广州星湾网络科技有限公司	2,893,122.23			-33,967.66						2,859,154.57	
广州起源游戏信息科技有限公司	2,648,459.01			-128,405.32						2,520,053.69	
成都德中博城贸易有限公司		2,000,000.00		-85,576.96						1,914,423.04	
合计	16140,784.22	2,000,000.00								17,856,643.75	

(八) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	1,705,468.03	2,186,296.06
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	1,705,468.03	2,186,296.06

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1、2022/12/31 余额	4,755,061.18	3,130,478.57	1,467,111.11	9,352,650.86
2、本年增加金额	143,892.38	-	14,274.25	158,166.63
(1) 购置	143,892.38	-	14,274.25	158,166.63
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	524,126.43	-	107,259.38	631,385.81
(1) 处置或报废	524,126.43	-	107,259.38	631,385.81
(2) 处置子公司	238,660.03	390,609.05	-	629,269.08
4、2023/06/30 余额	4,374,827.13	3,130,478.57	1,374,125.98	8,879,431.68
二、累计折旧	-	-	-	-
1、2022/12/31 余额	3,570,250.13	2,241,463.53	1,354,641.14	7,166,354.80
2、本年增加金额	368,197.50	118,782.36	29,101.04	516,080.90
(1) 计提	368,197.50	118,782.36	29,101.04	516,080.90
(2) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	410,477.84	-	97,994.21	508,472.05
(1) 处置或报废	410,477.84	-	97,994.21	508,472.05
(2) 处置子公司	214,060.18	371,078.60	-	585,138.78
4、2023/06/30 余额	3,527,969.79	2,360,245.89	1,285,747.97	7,173,963.65
三、减值准备	-	-	-	-
1、2022/12/31 余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、2023/06/30 余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1、2023/06/30 账面价值	846,857.34	770,232.68	88,378.01	1,705,468.03
2、2022/12/31 账面价值	1,184,811.05	889,015.04	112,469.97	2,186,296.06

(九)使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	0.00	0.00
1. 期初余额	11,460,821.24	11,460,821.24
2. 本期增加金额	795,656.54	795,656.54
(1) 新增租赁	795,656.54	795,656.54
3. 本期减少金额	4,971,466.41	4,971,466.41
(1) 处置	4,971,466.41	4,971,466.41
4. 期末余额	7,285,011.37	7,285,011.37
二、累计折旧	0.00	0.00
1. 期初余额	1,384,113.02	1,384,113.02
2. 本期增加金额	1,831,721.99	1,831,721.99
(1) 计提	1,529,168.09	1,529,168.09
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 期末余额	3,215,835.01	3,215,835.01
三、减值准备	0.00	0.00
1. 期初余额	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00
四、账面价值	0.00	0.00
1. 期末账面价值	4,069,176.36	4,069,176.36
2. 期初账面价值	6,762,397.27	6,762,397.27

(十)商誉

1. 商誉账面原值

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		企业合并形成的	处置	
北京奇迹时代科技有限公司	60,242,571.85			60,242,571.85
深圳魔力数娱网络科技有限公司	143,962.57			143,962.57
合 计	60,386,534.42			60,386,534.42

2. 商誉减值准备

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
-----	------	-------	-------	------

		计提	处置	
北京奇迹时代科技有限公司	60,242,571.85			60,242,571.85
深圳魔力数娱网络科技有限公司				
合 计	60,242,571.85			60,242,571.85

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法：企业合并形成的商誉测试时首先对不包含商誉的子公司单独作为一个资产组进行减值测试，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。

(十一) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
授权金					
装修费	149,686.47	-	149,686.47	-	-
预付费用	752,853.41	205,417.92	474,195.33	-	484,076.00
合 计	902,539.88	205,417.92	623,881.80	-	484,076.00

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,287,696.24	462,058.63	2,186,575.76	446,880.11
可抵扣亏损	33,938,087.29	5,933,983.81	33,938,087.29	5,933,983.81
合 计	36,225,783.53	6,396,042.43	36,124,663.05	6,380,863.92

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
版权金摊销	1,672,808.00	2,686,322.30
合 计	1,672,808.00	2,686,322.30

(十四) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	3,000,000.00	2,302,491.67
合 计	3,000,000.00	2,302,491.67

(十五) 应付账款

1.按账龄分类

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	15,138,667.56	9,234,061.13
1 年以上	2,325,979.89	2,190,887.49
合 计	17,464,647.45	11,424,948.62

（十六）合同负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	11,688,510.98	14,688,510.98
1 年以上	7,924,580.00	5,124,580.00
合 计	19,613,090.98	19,813,090.98

（十七）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	12,970,778.02	30,216,600.12	38,904,880.02	4,282,498.12
离职后福利-设定提存计划	202,373.45	1,535,315.18	1,726,469.55	11,219.08
辞退福利	95,156.67	5,444,657.31	5,339,813.98	200,000.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	13,268,308.14	37,196,572.61	45,971,163.55	4,493,717.20

2. 短期职工薪酬情况

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	12,834,758.62	28,062,736.54	36,622,188.12	4,275,307.04
职工福利费	13,475.00	420,236.61	433,711.61	-
社会保险费	122,544.40	995,505.42	1,111,858.74	6,191.08
其中： 医疗保险费	120,093.50	952,218.87	1,066,298.37	6,014.00
工伤保险费	2,450.90	16,236.15	18,559.97	127.08
生育保险费	-	27,050.40	27,000.40	50.00
住房公积金	-	738,121.55	737,121.55	1,000.00
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	12,970,778.02	30,216,600.12	38,904,880.02	4,282,498.12

3. 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	196,071.04	1,493,117.85	1,678,408.89	10,780.00
失业保险费	6,302.41	42,197.33	48,060.66	439.08
合 计	202,373.45	1,535,315.18	1,726,469.55	11,219.08

(十八) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	2,101,009.87	2,338,503.33
城市维护建设税	11,935.80	11,507.86
企业所得税及利得税	-	2,463,615.98
个人所得税	327,484.11	532,615.22
教育费附加	5,115.34	4,931.94
地方教育附加	3,410.22	3,287.96
代扣代缴香港离境税	3,401,998.20	2,682,388.12
其他税费	30,055.68	35,354.06
合 计	5,881,009.22	8,072,204.47

(十九) 其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	679,982.15	1,191,036.16
合 计	679,982.15	1,191,036.16

1.其他应付款项

(1) 其他应付款项分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	585,771.72	997,497.33
预提费用	18,595.00	49,746.82
其他	75,615.43	143,792.01
合 计	679,982.15	1,191,036.16

(二十) 持有待售负债

类 别	期末余额	期初余额
待处置页游出售业务	31,927,210.50	31,927,210.50
合 计	31,927,210.50	31,927,210.50

注：2019 年度 REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED 将其网页游戏业务（含 R2GAMES 的网站平台域名、网络平台及游戏服务器、用户平台程序及游戏后台管理系统、业务邮件系统、上下游合作商业关系、支付系统、商标）出售给 F5 GAME COMPANY LIMITED，根据合同约定在完全交割出全部业务前 REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED 代运营相关业务，期间产生的损益全部归属购买方并用于扣减应交易价款。截止本期资产负债表日出售业务控制权已全部移交，由于尾款未能结清，整体交易未完成最终结算，期末将相应资产和负债以净额列示。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	期初余额
一年内到期租赁负债	1,608,340.19	4,468,725.05
合 计	1,608,340.19	4,468,725.05

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,202,543.69	6,558,786.95
减：未确认融资费用	92,901.50	190,587.70
减：一年内到期的租赁负债	1,608,340.19	4,468,725.05
合计	2,501,302.00	1,899,474.20

(二十三) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,764,307.00						17,764,307.00

(二十四) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	164,497,639.57	-	-	164,497,639.57
二、其他资本公积	30,410,220.07	-	-	30,410,220.07
合 计	194,907,859.64	-	-	194,907,859.64

(二十五) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	3,558,171.63	-	-	3,558,171.63
合 计	3,558,171.63	-	-	3,558,171.63

(二十六) 未分配利润

项 目	期末余额	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-67,708,705.22	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	
调整后期初未分配利润	-67,708,705.22	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,319,533.57	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积	-	
应付普通股股利	-	
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	-72,028,238.79	

(二十七) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	116,953,676.40	25,436,753.32	95,357,213.84	23,747,552.61
二、其他业务小计	6,422.18	5,999.58	68,775.33	68,473.48
合 计	116,960,098.58	25,442,752.90	95,425,989.17	23,816,026.09

(二十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	81,051.68	50,844.99
教育费附加	34,736.43	21,790.71
地方教育费附加	23,157.61	14,527.14
其他	10,312.64	6,819.69
合 计	149,258.36	93,982.53

(二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告费	44,399,571.82	24,740,502.33
市场推广费	3,122,588.64	7,055,345.09
其他	239,891.77	414,077.93
合 计	47,762,052.23	32,209,925.35

(三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	20,738,770.20	17,858,916.73
租赁、水电及排污费	3,564,578.62	2,814,572.78
中介机构费	1,225,161.43	1,924,772.52
其他	2,101,012.91	3,165,736.17
合 计	27,629,523.16	25,763,998.20

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出-费用化支出	23,885,749.51	24,843,776.13
合计	23,885,749.51	24,843,776.13

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	115,077.05	58,778.52
减：利息收入	758,606.67	220,561.75
汇兑损益	-2,023,782.69	-2,628,331.64
手续费支出	48,977.04	81,370.93
合 计	-2,618,335.27	-2,708,743.94

(三十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
按受益年限分摊计入其他收益的政府补助			
收到直接计入其他收益的政府补助	1,009,129.25	486,592.77	与收益相关
合 计	1,009,129.25	486,592.77	

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-341,471.81	2,060,390.64
合计	-341,471.81	2,060,390.64

(三十五) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-56,315.20	19,901.75
合 计	-56,315.20	19,901.75

(三十六) 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
非流动资产损坏报废收益	10,632.89	12,404.20	10,632.89
其他			
合 计	10,632.89	12,404.20	10,632.89

(三十七) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	7,547.59		7,547.59
其他	14,748.89	2,965.28	14,748.89
合 计	22,296.48	2,965.28	22,296.48

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,634.69	-1,643,656.51
递延所得税费用	-15,178.52	-496,579.44
合 计	27456.18	-2,140,235.95

(三十九) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	1,950,842.96	1,595,846.39
其中：		
政府补助	837,974.14	397,763.36
利息收入	758,634.10	219,085.47
其他往来	354,234.72	978,997.56
支付其他与经营活动有关的现金	57,224,658.12	39,900,013.59
其中：		
期间费用	56,634,450.8	39,099,719.72
其他	590,207.32	800,293.87

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,319,849.26	-7,997,196.43
加：信用减值损失	341471.81	-2,060,390.64
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	2347802.89	537,441.99
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	623881.8	2,005,187.05
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）	56315.2	-19,901.75
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	7547.59	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-2618362.7	-2,708,743.94
投资损失（收益以“－”号填列）	284140.47	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-15178.51	-496,579.44
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		68,630.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3046565.08	-14,075,161.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5554667.68	-2,406,954.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5800333.31	-27,153,668.31
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	153946469.95	182,951,387.39
减：现金的期初余额	159495462.75	202,878,687.14
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	-5548992.80	-19,927,299.75

2. 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	120,920.33	110,703.19
可随时用于支付的银行存款	152,291,581.43	182,132,189.58
可随时用于支付的其他货币资金	790,344.72	21,626.75
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	153,946,469.95	182,951,387.39
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		

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	742,623.47	信用卡保证金
合 计	742,623.47	--

(四十二) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	.		
美元	1,594,795.41	7.2258	11,523,672.67
港币	36,463,640.63	0.9220	33,619,476.66
欧元	73,129.57	7.8771	576,048.94
英镑	7,024.73	9.1432	64,228.51
应收账款			
美元	6,762,162.81	7.2258	48,862,036.02
港币	3,970,325.49	0.9220	3,660,640.11
新台币元	20,253.82	0.2333	4,725.22
卢布	673,119.04	0.0834	56,138.13
日元	31,679.00	0.0501	1,587.12
泰铢	34,490.00	0.2034	7,015.27
其他应收款			
美元	5,483,499.16	7.2258	39,622,668.23
港币	2,477,361.89	0.9220	2,284,127.66
日元	5,500.00	0.0501	275.55
应付账款			
美元	7,339,466.01	7.2258	53,033,513.46
日元	1,746,190.00	0.0501	87,484.12
尼日利亚奈拉	1,415,531.85	0.0096	13,589.11
其他应付款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
美元	374,056.94	7.2258	2,702,860.64
欧元	48,015.68	7.8771	378,224.31

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Reality Squared Game co., Limited	中国香港	人民币	会计政策

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	注册地	经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接 (%)	间接 (%)	
深圳灿和兄弟网络科技有限公司	深圳	深圳	软件研发	100.00		同一控制合并
香港灿和星盟网络科技有限公司	香港	香港	游戏发行	100.00		直接投资
上海云毅洪投资管理中心（有限合伙）	上海	上海	投资	90.9091		设立
深圳灿和新网络科技有限公司	深圳	深圳	软件开发、游戏开发	100.00		设立
深圳魔力数娱网科技有限公司	深圳	深圳	网络游戏研发与制作	100.00		非同一控制合并
北京奇迹时代科技有限公司	北京	北京	软件开发、游戏开发	100.00		非同一控制合并
游戏大师娱乐有限公司	香港	香港	游戏发行		100.00	设立
广州葫芦游戏有限公司	广州	广州	游戏发行		100.00	设立
香港灿和心盟网络科技有限公司	香港	香港	游戏发行		100.00	设立
葫芦游戏有限公司	香港	香港	游戏发行		100.00	设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市诸葛瓜科技有限公司	深圳	深圳	软件开发、游戏开发		18.4%	权益法核算
广州星湾网络科技有限公司	广州	广州	软件开发、游戏开发	25.00		权益法核算
广州起源游戏信息科技有限公司	广州	广州	软件开发、游戏开发	25.00		权益法核算
广州不系舟信息科技有限公司	广州	广州	软件开发、游戏开发		38.0435	权益法核算
成都德中博城贸易有	成都	成都	贸易		20.00	权益法核算

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
限公司						

七、 关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

本公司无母公司，本公司的第一大股东罗灿先生其直接持有灿和兄弟股份 5,861,000 股、占公司总股本的 32.9931%；作为灿和星团执行事务合伙人间接控制灿和星团持有的公司 28.1435%的股份；作为达孜鸿年执行事务合伙人间接控制达孜鸿年持有的公司 5.6293%的股份；作为达孜晨旭普通合伙人张家界星联商业合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，间接控制达孜晨旭持有的公司 2.8146%的股份；罗灿及其一致行动人灿和星团、达孜鸿年、达孜晨旭合计控制公司 69.5805%的股份。

（二）本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

（三）本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”。

（四） 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳灿和星团投资咨询合伙企业（有限合伙）	持有本公司 28.1435%股份的股东，本公司控股股东罗灿持有 69.5805%股权
深圳灿和超维网络科技合伙企业（有限合伙）	持有公司 11.2585%股份的股东
李玉	持有公司 5.9907%股份的股东
达孜鸿年网络科技合伙企业（有限合伙）	持有公司 5.6293%股份的股东
达孜晨旭网络科技合伙企业（有限合伙）	持有公司 2.8146%股份的股东
云毅投资管理（上海）有限公司-云毅灿和专项基金	持有公司 4.017%股份的股东
广州灿和信息科技有限公司	控股股东罗灿持有 64.0302%股权
陈志平	董事；通过一致行动人控制公司 5.9907%股份
解明明	本公司董事
秦雷	本公司董事
韩东	本公司董事兼副总经理
刘斐	本公司董事
汪辉艳	本公司财务总监

（五） 关联交易情况

2. 关联方担保

2019 年 5 月，REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED（以下简称“REALITYSQUARED”）将其现有网页游戏业务涉及的发行权益、商标、域名等相关资产以 1050 万美元的价格转让给 F5 GAME COMPANY LIMITED（以下简称“出售资产”）。

实际控制人罗灿、公司及出售方 REALITY SQUARED 就出售资产相关交易协议的约定对交易对方 F5 GAME COMPANY LIMITED 承担连带赔偿责任。

八、 承诺及或有事项

（一）承诺事项

至资产负债表日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

截止报告日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	68,277,268.79	68,893,308.37
减：坏账准备	209,291.90	209,187.45
合 计	68,067,976.89	68,684,120.92

1. 其他应收款项

（1）其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	68,251,173.79	68,882,732.37
保证金及押金	26,095.00	10,095.00
其他	-	481.00

款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	209,291.90	209,187.45
合计	68,067,976.89	68,684,120.92

(二) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	183,063,386.65		183,063,386.65	143,063,386.65		143,063,386.65
联营企业	5,379,208.26		5,379,208.26	6,077,495.69		6,077,495.69
合 计	188,442,594.91		188,442,594.91	149,140,882.34		149,140,882.34

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED	836,900.00					836,900.00
深圳灿和兄弟网络科技有限公司	36,976,486.65					36,976,486.65
上海云毅洪投资管理中心（有限合伙）	10,000,000.00					10,000,000.00
深圳灿和新网络科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00
深圳魔力数娱网科技有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00
北京奇迹时代科技有限公司	129,250,000.00					129,250,000.00
合 计	183,063,386.65					183,063,386.65

1. 联营企业

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
广州星湾网络科技有限公司	2,961,195.19			-33,967.66						2,859,154.57	

广州起源游戏信息科技有限公司	2,893,122.23			-128,405.32						2,520,053.69	
合 计	5,541,581.24			-162,372.98						5,379,208.26	

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-63,862.79	
2. 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）	1,009,129.25	
3. 进行股权投资取得的投资收益		
4. 理财收益		
5.其他营业外收支	-4,116.00	
6. 所得税影响额	141,172.57	
7. 少数股东影响额		
合 计	799,977.89	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.04%	-0.2432
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.61%	-0.2882

北京灿和兄弟科技股份有限公司

二〇二三年八月十七日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。该会计估计变更不会对公司以前年度的财务状况和经营成果产生影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1.非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-63,862.79
2.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）	1,009,129.25
3.处置子公司获得的投资收益	
4.进行股权投资取得的投资收益	
5.理财收益	
6.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,116.00
非经常性损益合计	941,150.46
减：所得税影响数	141,172.57
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	799,977.89

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用