

半年度报告

2023年



厦门点触科技股份有限公司 证券代码：870702

Xiamen Dianchu Technology Co., Ltd.

2023年半年度大事记

2023年1月

公司获2022中国游戏出海扬帆奖 “十佳海外文化输出企业”

《房间的秘密》获CGDA “最佳移动游戏设计创新奖-优秀奖”

《房间的秘密2：起点》全渠道上线

2023年4月

公司获2023年福建省数字经济领域“未来独角兽”创新企业

2023年5月

《沙盒与副本：英勇之地》Steam上线

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、公司负责人潘文飞、主管会计工作负责人阮初楷及会计机构负责人（会计主管人员）阮初楷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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况 6

第二节 会计数据和经营情况 7

第三节 重大事件 16

第四节 股份变动及股东情况 18

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 20

第六节 财务会计报告 22

第七节 财务报表附注 34

附件I 会计信息调整及差异情况 92

附件II 融资情况..... 94

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
点触科技、股份公司、本公司或公司	指	厦门点触科技股份有限公司
实际控制人、共同控制人	指	汪雄军、李志健
创世互游	指	厦门创世互游投资合伙企业（有限合伙）
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监局	指	厦门证监局
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日
脸书	指	社交网络服务网站
谷歌	指	为安卓设备开发的在线应用程序商店
中国音数协游戏工委	指	中国音像与数字出版协会游戏出版工作委员会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门点触科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen Dianchu Technology Co., Ltd.		
法定代表人	潘文飞	成立时间	2013 年 3 月 22 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（汪雄军、李志健），一致行动人为（汪雄军、李志健）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（64）-互联网信息服务（642）-互联网游戏服务（6422）		
主要产品与服务项目	《我在大清当皇帝》、《叫我万岁爷》、《Game of Sultans》等移动游戏		
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	点触科技	证券代码	870702
挂牌时间	2017 年 1 月 25 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）	11,619,900
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路 5 号 13 号楼 A 座 11-21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜燕	联系地址	厦门市思明区观音山宜兰路 5 号天瑞 99 商务中心 25 层
电话	0592-5194298	电子邮箱	ir@dianchu.com
传真	0592-5194298		
公司办公地址	厦门市思明区观音山宜兰路 5 号天瑞 99 商务中心 25 层	邮政编码	361000
公司网址	https://www.dianchu.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350200058394401N		
注册地址	福建省厦门市思明区观音山宜兰路 5 号天瑞 99 商务中心 25 层		
注册资本（元）	11,619,900	注册情况报告期内是否变更	否

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，公司作为中国数字互动娱乐商，坚持研发、运营、发行三位一体的运作模式，持续探索文化、创意与数字科技相结合的方式，为全球移动用户提供有趣、健康与多元的数字娱乐产品。

自成立以来，公司深耕移动游戏市场，通过多年的研发创新与精细化运营，公司产品矩阵逐渐丰富，已成功推出《我在大清当皇帝》、《叫我万岁爷》、《Game of Sultans》、《Game of Khans》、《Vikingard》、《房间的秘密》系列、《沙盒与副本：英勇之地》等多款精品游戏，深受全球用户喜爱。报告期内，公司持续推进国际化战略，为全球用户提供差异化的产品和服务，通过不断更新优化产品内容、提升运营服务水平，提升用户体量和黏性，从而实现产品长线经营。

公司游戏的盈利方式主要为“游戏免费、道具收费”的模式，即用户免费下载、注册成为游戏玩家后，在游戏体验过程中为提升娱乐体验感、增加战斗力、增强技能等，通过第三方支付平台充值获得游戏内的虚拟货币，使用虚拟货币进行游戏道具的购买，收益来自于游戏内虚拟道具的销售收入分成。公司游戏运营模式为与游戏平台的联合运营模式即“分成款”模式，是指公司将游戏产品放在多个平台渠道上线销售，全球的游戏玩家均需在第三方平台中注册、充值、兑换虚拟货币，再在游戏过程用虚拟货币购买虚拟道具，公司与平台渠道商按协议约定的分成比例结算。具体为：公司产品由游戏平台、游戏渠道类公司运营过程中，游戏玩家先将资金兑换为游戏平台的虚拟货币，然后用虚拟货币购买公司游戏虚拟道具，由平台商负责各项运营工作，承担运营成本并取得运营收入，同时按协议向公司支付一定比例的分成款，在双方核对数据确认无误后，公司确认收入。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021 年 11 月 3 日荣获“高新技术企业”证书，有效期 3 年

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	287,951,787.94	326,724,551.16	-11.87%
毛利率%	82.07%	90.47%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	60,911,017.58	64,701,736.44	-5.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	57,408,858.65	61,114,494.32	-6.06%
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）	15.44%	15.31%	-
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）	14.55%	14.46%	-
基本每股收益	5.24	5.57	-5.92%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	413,776,864.27	522,207,620.44	-20.76%
负债总计	86,350,060.36	138,832,390.44	-37.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	327,426,803.91	383,375,230.00	-14.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	28.18	32.99	-14.58%
资产负债率%（母公司）	4.86%	7.47%	-
资产负债率%（合并）	20.87%	26.59%	-
流动比率	4.96	3.85	-
利息保障倍数	127.11	93.14	-
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	36,316,736.86	51,233,852.45	-29.12%
应收账款周转率	4.29	4.10	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.76%	-14.71%	-
营业收入增长率%	-11.87%	-36.36%	-
净利润增长率%	-5.86%	102.54%	-

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	274,540,648.94	66.35%	367,032,901.10	70.28%	-25.20%
应收票据	-	-	-	-	-

应收账款	54,536,950.28	13.18%	72,920,942.51	13.96%	-25.21%
其他流动资产	3,554,524.49	0.86%	2,087,832.09	0.40%	70.25%
长期股权投资	9,836,413.13	2.38%	9,677,170.26	1.85%	1.65%
固定资产	6,171,915.92	1.49%	7,929,117.58	1.52%	-22.16%
使用权资产	23,730,854.35	5.74%	28,803,239.84	5.52%	-17.61%
无形资产	2,246,047.49	0.54%	2,332,605.17	0.45%	-3.71%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
应付账款	28,635,107.77	6.92%	50,932,642.69	9.75%	-43.78%
合同负债	9,608,606.35	2.32%	12,085,363.22	2.31%	-20.49%
应付职工薪酬	15,578,267.53	3.76%	34,654,757.22	6.64%	-55.05%
一年内到期的非流 动负债	9,052,137.28	2.19%	9,980,636.68	1.91%	-9.30%
长期借款	-	-	-	-	-
租赁负债	15,150,613.69	3.66%	19,300,241.29	3.70%	-21.50%

项目重大变动原因:

- 1、 其他流动资产期末余额为355.45万元，较期初增加70.25%，主要是期末待抵扣进项税额增加所致；
- 2、 应付账款期末余额为2,863.51万元，较期初减少43.78%，主要是期末应付推广费用减少所致；
- 3、 应付职工薪酬期末余额为1,557.83万元，较期初减少55.05%，主要是本期支付上年年终奖金所致。

（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	287,951,787.94	-	326,724,551.16	-	-11.87%
营业成本	51,619,002.19	17.93%	31,127,985.81	9.53%	65.83%
毛利率	82.07%	-	90.47%	-	-
销售费用	54,682,213.75	18.99%	105,421,223.73	32.27%	-48.13%
管理费用	40,541,072.52	14.08%	46,710,152.04	14.30%	-13.21%
研发费用	77,312,070.56	26.85%	76,887,248.10	23.53%	0.55%
财务费用	-8,396,550.30	-2.92%	-14,108,494.23	-4.32%	-40.49%
营业利润	76,715,041.97	26.64%	83,658,966.75	25.61%	-8.30%
净利润	60,911,017.58	21.15%	64,701,736.44	19.80%	-5.86%
经营活动产生的现金流量净额	36,316,736.86	-	51,233,852.45	-	-29.12%
投资活动产生的现金流量净额	-10,295,454.44	-	-6,101,408.57	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-122,808,481.96	-	-123,451,052.02	-	-

项目重大变动原因:

- 1、 报告期内, 营业成本为5,161.90万元, 同比增加65.83%, 主要是由于本期分成成本增加所致;
- 2、 报告期内, 毛利率为82.07%, 毛利率比上年同期减少8.4个百分点, 主要是由于本期对外合作产品的收入同比增加, 根据协议约定支付对应的分成成本, 导致本期毛利率降低;
- 3、 报告期内, 销售费用为5,468.22万元, 同比减少48.13%, 主要是由于本期推广费用减少所致;
- 4、 报告期内, 财务费用为-839.66万元, 去年同期财务费用为-1,410.85万元, 主要是由于本期汇兑收益减少所致;
- 5、 报告期内, 经营活动产生的现金流量净额为净流入3,631.67万元, 上年同期净流入5,123.39万元, 净流入减少29.12%, 主要是本期经营性应付项目减少所致;
- 6、 报告期内, 投资活动产生的现金流量净额为净流出1,029.55万元, 上年同期为净流出610.14万元, 主要是本期对外投资增加所致。

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
芜湖万世争流网络科技有限公司	子公司	软件开发和信息技术服务	10,000,000.00	5,518,068.39	5,221,542.41	2,583,561.51	96,894.48
點觸科技國際有限公司	子公司	软件开发和信息技术服务	10,000.00 港元	273,721,005.68	54,450,281.14	247,612,724.38	4,256,027.53
厦门千帆竞度股权投资有限公司	子公司	股权投资	19,990,000.00	13,450,541.25	9,450,533.39	-	-862,690.75
逍遙遊國際有限公司	子公司	软件开发和信息技术服务	10,000.00 港元	17,351,463.11	-27,364,755.29	3,231,583.77	1,855,414.07

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

(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

报告期内，公司在依法经营、规范运作、保证企业持续发展的同时，积极履行社会责任，维护股东、员工等利益相关者的个人权益。

1、依法诚信经营并积极纳税。公司不断完善法人治理结构，提升规范化管理水平，依法依规经营，照章纳税。在实现经济效益增长的同时，为支持国家和地方财政、促进地方经济的增长作出积极贡献。

2、保障股东权益。公司严格按照法律法规和规范性文件的相关规定，真实、准确、完整、及时、公平地披露各项重大信息，确保所有股东公平获取信息。公司相关人员积极参加股转公司、证监局、及其他机构组织的培训，坚持学习监管规则及其他挂牌公司信息披露案例，不断完善公司信息披露工作。

3、尊重和维护员工的个人权益，努力提高员工福利水平。公司依法为员工缴纳六险一金，提供免费早餐、交通补贴和带薪年假等多样的员工福利；另通过为员工提供知识技能等方面的培训，提升员工的工作和学习能力，最大程度地给予员工关怀和保障。

4、热心社会公益，践行企业社会责任担当。报告期内，公司大力支持国家教育事业发展，关爱少年儿童的成长，联合《我在大清当皇帝》、《叫我万岁爷》项目组持续开展多期“不忘初心，与爱同行”助学公益活动，携手游戏玩家向武平大禾中心学校捐赠校服、图书等生活学习用品，向浦城枫溪学校捐赠羽绒服、裤子、运动鞋等温暖冬日礼包。同时，公司与厦门市演武小学的孩子共同欢庆六一儿童节，为全体学生送去学习大礼包，传递温暖与关怀，助力少年儿童的逐梦之旅，为孩子们的健康成长贡献力量。报告期内，公司以高质量党建工作引领企业发展，切实把党的二十大精神转化为提升居民幸福感的生动实践，充分发挥党员先锋模范作用，传播社会正能量，通过持续开展“微心愿，微关爱”公益活动，以党员认领的方式为下沃社区困难家庭排忧解难，将温暖和服务送到更多的特殊群体身边。

5、讲好中国故事，传播中国声音。公司始终秉承弘扬中华文化的使命，不断地探索创新，打造具有教育意义和娱乐性的游戏，进一步促进中华文化的传承和发展。报告期内，公司积极探索游戏产品与中国优秀传统文化的结合，携手敦煌博物馆推出《我在大清当皇帝》、《叫我万岁爷》敦煌联动版本，并根据不同地区用户的文化背景等特点进行本地化内容运营，通过游戏化的形式实现中国悠久文化出海，让全球玩家更好地感受瑰丽宏大的敦煌文化。

6、加强网络游戏出版物内容审核，营造清朗的网络空间。公司始终坚持正确导向，严格遵守《网络出版服务管理规定》、《移动游戏内容规范（2016年版）》、《网络信息内容生态治理规定》等规定，完善内容审核机制，坚决抵制违法违规内容，坚持高质量内容创作与研发，确保产品内容符合国家法律法规的相关要求与社会主义核心价值观，维护优质内容生态，营造清朗的网络空间。

7、保护未成年人，助力产业健康发展。公司严格执行《中华人民共和国未成年人保护法》、国家

新闻出版署《关于防止未成年人沉迷网络游戏的通知》等法律法规及规范性文件的要求，不断加强未成年人保护，建立了一套以实名认证、防沉迷系统为基础，游戏适龄提示为引导的未成年人保护体系，助力中国游戏产业健康发展。

8、保障用户隐私安全，完善数据安全。公司重视保护信息安全，严格遵守《中华人民共和国数据安全法》、《中华人民共和国个人信息保护法》、《常见类型移动互联网应用程序必要个人信息范围规定》等相关法律法规，坚持用户信息收集合法、公开、最小化原则，规范全过程管理，定期开展 APP 安全评估，严格保护用户隐私。同时进一步完善公司内部网络安全、数据安全及个人信息保护相关制度，实现数据安全管控的事前预防加固、事中监控检测及事后应急溯源，全面保障数据安全。

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
1、监管政策风险	<p>伴随着技术的持续创新、游戏内容和形式的不断完善，我国网络游戏行业的法律监管体系也在不断发展与完善。社会中出现因网络游戏而引发的如青少年沉迷于网络游戏而影响学习成绩、游戏中含有拜金和暴力情节影响未成年人的身心健康等问题已经引起相关部门的高度重视，并出台了相关的法律规章制度对游戏企业加强规范与引导，如果公司在业务管理上不能与监管导向一致，不能及时依据监管政策的要求获得相关业务资质、调整经营方向、更改产品细节，将可能受到监管部门罚款、限制甚至终止运营等处罚，对公司的经营发展产生重大不利影响。</p> <p>公司已取得游戏运营业务相关资质，已上线游戏均获得相关审批，游戏的开发、发行与运营均严格遵守行业各项政策的规定。未来公司将继续保持对政策变动的高度敏感性，对游戏内容严格把关，从源头上确保游戏合法合规，为用户提供健康向上、娱乐不愚、具有高端文化品位的精品游戏。</p>
2、市场竞争加剧的风险	<p>根据中国音数协游戏工委与中国游戏产业研究院联合发布的《2023 年 1-6 月中国游戏产业报告》，中国游戏市场实际销售收入 1442.63 亿元，同比下降 2.39%。游戏用户规模 6.68 亿，</p>

	<p>同比增长 0.35%，用户规模容量趋于饱和，人口红利基本消失。游戏行业显现出承压蓄力的态势，产业发展进入存量市场时代，用户关注的焦点逐渐回归到内容质量本身，游戏企业更加注重挖掘存量用户价值，为用户提供更多优质精品游戏，满足其日益增长的多样化需求。</p> <p>未来公司一方面将继续专注移动游戏领域的深度拓展，积极迭代线上产品，纵向提升用户粘性，以延长产品生命周期；另一方面将持续加强对游戏市场的探索，丰富产品矩阵，实现多元化发展。</p>
3、内部控制风险	<p>公司治理结构及各项机制不断完善，形成了有效的管理组织架构及内部控制机制。但随着公司业务规模不断扩大，公司需要对治理结构、相关规范制度、内控流程等众多方面进行调整，各部门间的工作协调性、严密性、连续性至关重要。如果公司管理层管理水平的提升不能适应公司规模扩张的速度，组织管理模式和内部控制机制未能随着公司规模扩大而进行及时调整和完善，公司将面临经营管理失控导致的内部控制风险。</p> <p>报告期内，公司遵守《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挂牌公司治理规则》等相关法律法规，严格执行股转系统有关规定和要求，并接受主办券商的持续督导，逐步减少内部控制风险。</p>
4、产品开发风险	<p>公司自成立以来高度重视游戏产品的开发和技术升级创新。近年来，公司投入较高人力物力，成功开发了若干款移动游戏产品，使公司的收入规模和盈利能力得到快速增长。未来，公司将继续保持对新游戏产品的开发以及原游戏产品的升级服务。但是，若公司在游戏产品的立项、研发以及更新维护的过程中对市场偏好的判断出现偏差、对新技术的发展趋势不能准确把握、对游戏投放周期的管理不够精准，导致其未能及时并持续推出符合市场期待的新款游戏产品，亦或致其未能对主打游戏产品进行升级改良以保持其对玩家的持续吸引力，均会使</p>

	<p>公司在产品竞争中处于不利地位。</p> <p>公司始终遵循“用户至上”理念开展各项产品的开发工作，根据对用户的行为习惯、行为偏好的准确洞察拟定项目。为确保项目的可行性，公司设立了项目立项决策委员会，由委员会全程把控审核项目的可行性调研、项目流转进度、经费支出情况等，以市场为导向，制定有针对性的开发计划和方案，降低新游戏开发不成功的风险。</p>
5、国际化经营的风险	<p>报告期内，公司出海游戏持续发力，并与脸书、谷歌等多个海外渠道维持长期稳定的合作关系，持续为海外玩家提供更为优质的服务。但由于海外不同国家在法律环境、经济政策、市场形势以及文化、语言、习俗等方面与中国大陆地区存在较大差异，可能会给公司国际化经营带来一定的风险。</p> <p>对此，公司将组织业务团队学习海外上线地区的相关政策与规定，在合法合规的前提下进行产品的开发、发行与运营。另一方面，采取本地化的研发与运营策略，围绕当地文化、用户习惯等方面进行深入研究，从而更好地产出契合海外本土用户需求的产品，全面降低国际化经营带来的潜在风险。</p>
6、知识产权侵权及被侵权风险	<p>移动网络游戏主要涉及计算机软件著作权及游戏版权等知识产权。目前国内游戏行业对于知识产权的保护尚不够完善，相关的法律法规也不够成熟。若公司所开发的游戏受到同行业竞争对手的抄袭或盗用，很可能导致移动游戏在市场占有率和盈利能力方面受到不利影响。同时，如果公司内部控制出现不足，或公司员工对于知识产权的理解出现偏差，亦可能导致公司面临第三方提出侵犯他人知识产权诉讼的风险，从而对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>公司将加大在游戏知识产权保护方面的力度，将游戏研发与知识产权保护相结合，提高公司游戏的辨识度及竞争对手抄袭或盗用的成本和代价；此外，公司也将加强对知识产权相关法律法规的学习和研究，不断提高知识产权保护意识，最大程</p>

	度减少侵权行为的发生。
7、核心人员引进及流失风险	<p>网络游戏行业属于文化产业，同时属于轻资产行业，行业对从业人员的专业水准要求较高。报告期内，公司从事移动游戏的研发和销售服务，在产品研发领域，游戏研发人才应具备美术设计、策划设计、程序设计等多领域知识，能整合加以运用。引进专业人才并保持核心技术人员稳定是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力所在。随着公司规模不断扩大，如果企业文化、考核和激励机制、约束机制不能满足公司发展的需要，将使公司难以吸引和稳定核心技术人员，面临专业人才缺乏和流失的风险。</p> <p>公司加大人才结构调整及人力资源储备，逐步建立与人才结构相匹配的考核激励机制、薪酬福利制度、完整的培训体系，使人才能够进得来、留得住。</p>
8、税收优惠政策变动风险	<p>公司于2021年11月3日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202135100534），公司可在三年有效期内享受15%缴纳企业的优惠税率；根据《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）》（国家税务总局公告2016年第29号），公司享受向境外提供的完全在境外消费的软件服务免征增值税的优惠政策。若国家或地方有关高新技术企业及提供跨境应税服务企业的优惠政策发生变化，或者出现其它因素导致公司不再符合高新技术企业、提供跨境应税服务企业的认定条件，则公司将不再继续享受上述优惠政策，公司的盈利水平将受到一定程度的影响。</p> <p>公司将严格参照《高新技术企业认定管理办法》及增值税优惠相关管理规定，加大研发投入，争取在各方面保持高新技术企业以及跨境应税服务增值税免税的认定条件，保证公司各项指标能够满足上述资格的认定标准，持续获得相应的税收优惠。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 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	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
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	三. 二. (四)
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	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

无

报告期后更新情况:

公司 2020 年股权激励计划限制性股票授予日为 2020 年 5 月 15 日, 登记日为 2020 年 7 月 30 日, 限制性股票锁定期为 36 个月。截至 2023 年 8 月 1 日, 限制性股票自登记至激励对象潘文飞先生名下之日起已满 36 个月。经核查, 公司 2020 年股权激励计划限售期届满且解除限售条件成就。上述事项已履行相应的审批程序并披露, 具体内容详见公司 2023 年 8 月 3 日披露于全国中小企业股份转让系统指定

信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《2020 年股权激励计划限制性股票解除限售条件成就公告》（公告编号：2023-014）。

截至本报告披露日，本次股权激励计划限制性股票解除限售业务正在有序办理中。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 11 月 29 日	-	正在履行中
无	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2016 年 9 月 18 日	-	正在履行中
无	董监高	同业竞争承诺	2016 年 11 月 29 日	-	正在履行中
无	董监高	关联交易	2016 年 11 月 29 日	-	正在履行中
无	董监高	限售承诺	2020 年 7 月 30 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	5,234,900	45.05%	0	5,234,900	45.05%
	其中：控股股东、实际控制人	1,997,500	17.19%	0	1,997,500	17.19%
	董事、监事、高管	127,500	1.10%	0	127,500	1.10%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条 件股份	有限售股份总数	6,385,000	54.95%	0	6,385,000	54.95%
	其中：控股股东、实际控制人	5,992,500	51.57%	0	5,992,500	51.57%
	董事、监事、高管	392,500	3.38%	0	392,500	3.38%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		11,619,900	-	0	11,619,900	-
普通股股东人数		268				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股 变动	期末持股数	期末持 股比例%	期末持 有限售 股份数 量	期末持有 无限售股 份数量	期末 持有的 质押股 份数量	期末 持有的 司法冻 结股份 数量
1	汪雄军	4,090,000	0	4,090,000	35.20%	3,067,500	1,022,500	0	0
2	李志健	3,900,000	0	3,900,000	33.56%	2,925,000	975,000	0	0
3	厦门创世互游投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	8.61%	0	1,000,000	0	0
4	潘文飞	520,000	0	520,000	4.48%	392,500	127,500	0	0
5	郭伟松	360,900	0	360,900	3.11%	0	360,900	0	0
6	翟 健	175,456	29,913	205,369	1.77%	0	205,369	0	0
7	郭 炜	99,718	7,700	107,418	0.92%	0	107,418	0	0

8	杜宇杰	100,000	0	100,000	0.86%	0	100,000	0	0
9	潘光明	98,256	-1,000	97,256	0.84%	0	97,256	0	0
10	唐 敏	97,066	0	97,066	0.84%	0	97,066	0	0
合计		10,441,396	-	10,478,009	90.17%	6,385,000	4,093,009	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东李志健先生、汪雄军先生分别持有股东创世互游18.00%、17.00%的出资额；公司股东汪雄军先生任股东创世互游的执行事务合伙人；公司股东潘文飞先生在公司担任董事、总经理。除上述情况外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

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
汪雄军	董事长	男	1981 年 12 月	2022 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 19 日
李志健	董事	男	1980 年 4 月	2022 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 19 日
潘文飞	董事	男	1983 年 5 月	2022 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 19 日
	总经理	男		2022 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 19 日
上官成	董事	男	1980 年 2 月	2022 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 19 日
	副总经理	男		2022 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 19 日
陈英聪	董事	男	1979 年 4 月	2022 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 19 日
沈秋玲	监事会主席	女	1974 年 9 月	2022 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 19 日
田 贵	监事	男	1982 年 8 月	2022 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 19 日
蔺志同	监事	男	1982 年 12 月	2022 年 12 月 21 日	2025 年 9 月 19 日
阮初楷	财务负责人	男	1982 年 10 月	2022 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 19 日
姜 燕	董事会秘书	女	1995 年 1 月	2022 年 9 月 20 日	2025 年 9 月 19 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期末,公司董事长汪雄军先生、董事李志健先生分别直接持有公司 35.20%、33.56%股份,厦门创世互游投资合伙企业(有限合伙)持有公司 8.61%股份,其中,汪雄军先生、李志健先生分别持有创世互游 17%、18%的出资额且汪雄军先生担任执行事务合伙人。公司董事、总经理潘文飞直接持有公司股份 520,000 股,占公司股份总额的 4.48%,为公司前五大股东之一。

(二)

变动情况

☐适用 ☒不适用

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

(三)

董事、高级管理人员的股权激励情况

☒适用 ☐不适用

单位:股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
潘文飞	董事、总经理	0	10,000	-	-	-	50.00
合计	-	-	10,000	-	-	-	-
备注	无						

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
行政管理人员	100	94
财务人员	14	15
研发人员	519	521
发行人员	109	104
运营人员	114	114
员工总计	856	848

(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） 1	274,540,648.94	367,032,901.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	（五） 2	1,011,300.00	1,055,968.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（五） 3	54,536,950.28	72,920,942.51
应收款项融资			
预付款项	（五） 4	9,742,786.89	8,242,021.78
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） 5	8,656,230.23	8,028,166.71
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） 6	3,554,524.49	2,087,832.09
流动资产合计		352,042,440.83	459,367,832.19
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） 7	9,836,413.13	9,677,170.26
其他权益工具投资	（五） 8	3,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	(五) 9	6,171,915.92	7,929,117.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(五)10	23,730,854.35	28,803,239.84
无形资产	(五)11	2,246,047.49	2,332,605.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(五)12	15,727,669.90	12,873,087.85
递延所得税资产	(五)13	1,021,522.65	1,224,567.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,734,423.44	62,839,788.25
资产总计		413,776,864.27	522,207,620.44
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(五)14	28,635,107.77	50,932,642.69
预收款项			
合同负债	(五)15	9,608,606.35	12,085,363.22
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)16	15,578,267.53	34,654,757.22
应交税费	(五)17	6,407,380.14	9,523,955.87
其他应付款	(五)18	1,747,840.41	2,159,345.51
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	(五)19	9,052,137.28	9,980,636.68
其他流动负债			
流动负债合计		71,029,339.48	119,336,701.19
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)20	15,150,613.69	19,300,241.29
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	(五)13	170,107.19	195,447.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,320,720.88	19,495,689.25
负债合计		86,350,060.36	138,832,390.44
所有者权益:			
股本	(五)21	11,619,900.00	11,619,900.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(五)22	34,029,073.74	33,865,740.44
减: 库存股			
其他综合收益	(五)23	-10,710,850.93	-9,887,073.96
专项储备			
盈余公积	(五)24	16,515,870.35	16,515,870.35
一般风险准备			
未分配利润	(五)25	275,972,810.75	331,260,793.17
归属于母公司所有者权益合计		327,426,803.91	383,375,230.00
少数股东权益			
所有者权益合计		327,426,803.91	383,375,230.00
负债和所有者权益总计		413,776,864.27	522,207,620.44

法定代表人: 潘文飞

主管会计工作负责人: 阮初楷

会计机构负责人: 阮初楷

(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		86,306,500.27	181,001,664.91
交易性金融资产		1,011,300.00	1,055,968.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(十三) 1	192,814,296.03	160,675,132.22
应收款项融资			
预付款项		3,835,323.19	4,105,947.53
其他应收款	(十三) 2	13,850,675.53	65,997,890.37
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		223,766.77	50,076.20
流动资产合计		298,041,861.79	412,886,679.23
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	(十三) 3	360,508,701.21	270,508,701.21
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,616,057.46	4,551,781.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,106,572.52	15,696,389.25
无形资产		2,246,047.49	2,332,605.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,817,430.33	2,764,298.48
递延所得税资产		174,330.45	183,690.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		380,469,139.46	296,037,465.75
资产总计		678,511,001.25	708,924,144.98
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		2,969,512.49	3,674,162.92
预收款项			
合同负债		1,983,658.49	2,168,566.69
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,366,347.27	22,559,194.99
应交税费		5,417,288.87	9,137,749.62
其他应付款		1,113,888.78	837,378.99
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		5,005,078.23	4,896,656.30
其他流动负债			
流动负债合计		25,855,774.13	43,273,709.51
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		6,967,446.24	9,496,746.48
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		170,107.19	195,447.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,137,553.43	9,692,194.44
负债合计		32,993,327.56	52,965,903.95
所有者权益:			
股本		11,619,900.00	11,619,900.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		33,035,455.13	32,864,899.57
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,515,870.35	16,515,870.35
一般风险准备			
未分配利润		584,346,448.21	594,957,571.11
所有者权益合计		645,517,673.69	655,958,241.03
负债和所有者权益合计		678,511,001.25	708,924,144.98

(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		287,951,787.94	326,724,551.16
其中: 营业收入	(五) 26	287,951,787.94	326,724,551.16
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		215,960,688.22	246,181,255.83
其中：营业成本	(五) 26	51,619,002.19	31,127,985.81
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) 27	202,879.50	143,140.38
销售费用	(五) 28	54,682,213.75	105,421,223.73
管理费用	(五) 29	40,541,072.52	46,710,152.04
研发费用	(五) 30	77,312,070.56	76,887,248.10
财务费用	(五) 31	-8,396,550.30	-14,108,494.23
其中：利息费用		605,255.69	779,742.36
利息收入		1,264,075.02	600,710.19
加：其他收益	(五) 32	4,396,128.87	4,223,744.96
投资收益（损失以“-”号填列）	(五) 33	-787,241.30	-1,178,949.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-833,534.87	-1,209,053.67
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）	(五) 34	17,900.00	-5,470.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五) 35	1,069,114.02	-12,354.55
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) 36	28,040.66	88,700.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,715,041.97	83,658,966.75
加：营业外收入	(五) 37	13.99	17,286.25
减：营业外支出	(五) 38	386,315.63	172,724.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,328,740.33	83,503,528.33
减：所得税费用	(五) 39	15,417,722.75	18,801,791.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		60,911,017.58	64,701,736.44
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）		60,911,017.58	64,701,736.44
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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)		60,911,017.58	64,701,736.44
六、其他综合收益的税后净额		-823,776.97	-1,033,746.03
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-823,776.97	-1,033,746.03
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		-823,776.97	-1,033,746.03
(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		-823,776.97	-1,033,746.03
(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		60,087,240.61	63,667,990.41
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		60,087,240.61	63,667,990.41
(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)		5.24	5.57
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人: 潘文飞

主管会计工作负责人: 阮初楷

会计机构负责人: 阮初楷

(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	(十三)4	208,778,123.09	208,709,475.45
减: 营业成本	(十三)4	16,204,847.71	17,710,074.55
税金及附加		165,048.35	136,750.57
销售费用		13,450,806.26	11,796,580.86

管理费用		26,224,534.60	29,552,443.59
研发费用		45,880,713.50	45,776,599.99
财务费用		-9,158,405.84	-16,577,725.48
其中：利息费用		295,882.02	94,105.67
利息收入		672,966.23	307,298.74
加：其他收益		4,206,245.33	4,017,200.94
投资收益（损失以“-”号填列）	（十三）5	46,293.57	30,104.29
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）		17,900.00	-5,470.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		62,398.38	-59,663.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,314.82	80,058.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		120,356,730.61	124,376,981.76
加：营业外收入		2.37	17,280.65
减：营业外支出		251,441.66	133,575.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		120,105,291.32	124,260,686.94
减：所得税费用		14,517,414.22	15,953,757.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		105,587,877.10	108,306,929.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,587,877.10	108,306,929.57
（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		105,587,877.10	108,306,929.57
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	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		306,314,650.70	324,326,854.54
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			2,983,905.62
收到其他与经营活动有关的现金	(五) 41(1)	5,739,692.99	4,356,882.13
经营活动现金流入小计		312,054,343.69	331,667,642.29
购买商品、接受劳务支付的现金		38,810,743.57	26,765,843.64
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		136,045,959.45	139,041,228.32
支付的各项税费		19,101,036.29	17,402,775.10
支付其他与经营活动有关的现金	(五) 41 (2)	81,779,867.52	97,223,942.78
经营活动现金流出小计		275,737,606.83	280,433,789.84
经营活动产生的现金流量净额		36,316,736.86	51,233,852.45
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		87,938.00	
取得投资收益收到的现金		20,997.15	30,104.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,404.50	572,214.00
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		154,339.65	602,318.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,449,794.09	5,703,726.86
投资支付的现金		4,000,000.00	1,000,000.00
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		10,449,794.09	6,703,726.86
投资活动产生的现金流量净额		-10,295,454.44	-6,101,408.57
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			
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		5,114,921.44	6,454,214.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,777,157.70	116,996,837.82
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五) 41 (3)	916,402.82	
筹资活动现金流出小计		122,808,481.96	123,451,052.02
筹资活动产生的现金流量净额		-122,808,481.96	-123,451,052.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,294,947.38	9,267,440.25
五、现金及现金等价物净增加额		-92,492,252.16	-69,051,167.89
加: 期初现金及现金等价物余额		367,032,901.10	362,050,233.96
六、期末现金及现金等价物余额		274,540,648.94	292,999,066.07

法定代表人: 潘文飞

主管会计工作负责人: 阮初楷

会计机构负责人: 阮初楷

(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		184,996,780.88	279,560,567.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		61,587,046.59	11,765,671.54
经营活动现金流入小计		246,583,827.47	291,326,238.71
购买商品、接受劳务支付的现金		10,578,478.80	14,348,165.65
支付给职工以及为职工支付的现金		85,542,271.47	86,924,089.38
支付的各项税费		19,043,252.63	16,758,057.01
支付其他与经营活动有关的现金		16,586,594.21	76,456,864.39
经营活动现金流出小计		131,750,597.11	194,487,176.43
经营活动产生的现金流量净额		114,833,230.36	96,839,062.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		87,938.00	
取得投资收益收到的现金		20,997.15	30,104.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,254.50	644,845.24
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		136,189.65	674,949.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		167,100.00	-259,661.15
投资支付的现金		90,000,000.00	
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		90,167,100.00	-259,661.15
投资活动产生的现金流量净额		-90,030,910.35	934,610.68
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		2,526,554.50	2,876,504.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,490,209.32	116,298,262.76
支付其他与筹资活动有关的现金		916,402.82	
筹资活动现金流出小计		119,933,166.64	119,174,766.96
筹资活动产生的现金流量净额		-119,933,166.64	-119,174,766.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		435,681.99	1,578,213.00
五、现金及现金等价物净增加额		-94,695,164.64	-19,822,881.00

加：期初现金及现金等价物余额		181,001,664.91	82,928,409.15
六、期末现金及现金等价物余额		86,306,500.27	63,105,528.15

第七节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二.(三)24
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	见下方说明
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

关于报告期内利润分配情况的说明：公司于2023年4月26日召开第三届董事会第四次会议，于2023年5月23日召开2022年年度股东大会，审议通过了《关于<2022年年度权益分派预案>的议案》，公司2022年年度利润分配方案为以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利100.00元（含税），合计派发现金红利116,199,000.00元。截至报告期末，公司2022年年度利润分配方案已实施完毕。

二、财务报表项目附注

厦门点触科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

(一) 公司的基本情况

1. 公司概况

厦门点触科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系于 2013 年 3 月 22 日注册成立的厦门点触信息科技有限公司, 2016 年 9 月 21 日, 厦门点触信息科技有限公司整体变更为本公司。公司于 2017 年 1 月 6 日取得由全国中小企业股份转让系统有限责任公司核发的《关于同意厦门点触科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2016]9871 号), 公司股票于 2017 年 1 月 25 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 转让方式协议转让, 从 2019 年 1 月 15 日起, 转让方式转为集合竞价。2017 年 4 月公司完成 2017 年度第一次股票发行, 公司普通股总数由 11,250,000 股增加到 11,625,900 股; 2019 年回购股份并注销, 普通股总数由 11,625,900 股减少至 11,609,900 股, 注册资本由人民币 11,625,900 元减少至 11,609,900 元。2020 年度增发股份, 普通股总数由 11,609,900 股增加至 11,619,900 股, 注册资本由人民币 11,609,900 元增加至 11,619,900 元。

截至 2023 年 6 月 30 日止, 本公司股本为 1,161.99 万元。

公司注册地址: 厦门市思明区观音山宜兰路 5 号天瑞 99 商务中心 25 层。

法定代表人: 潘文飞。

公司所属行业为: 信息传输、软件和信息技术服务业。

公司主要的经营范围: 其他未列明科技推广和应用服务业; 软件开发; 计算机、软件及辅助设备零售; 计算机、软件及辅助设备批发; 其他文化用品零售; 其他文化用品批发; 广告的设计、制作、代理、发布; 动画、漫画设计、制作; 互联网信息服务(不含药品信息服务和网吧); 信息技术咨询服务; 经营各类商品和技术的进出口(不另附进出口商品目录), 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

主要经营活动: 公司的主要业务是移动终端游戏的研发和销售服务。目前, 公司主要产品为手机网络游戏。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1)本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	厦门御长风网络科技有限公司	御长风	100.00	-
2	厦门千帆竞度股权投资有限公司	千帆竞度	100.00	-
3	深圳迭代如风网络科技有限公司	迭代如风	-	100.00
4	芜湖磨一剑网络科技有限公司	磨一剑	100.00	-
5	海南梦娱网络科技有限公司	海南梦娱	-	100.00
6	广州创魂网络科技有限公司	广州创魂	-	100.00
7	厦门皓月清风网络科技有限公司	皓月清风	-	100.00
8	芜湖万世争流网络科技有限公司	万世争流	-	100.00
9	厦门点触足球俱乐部有限公司	点触足球	-	100.00
10	點觸科技國際有限公司	點觸国际	100.00	-
11	逍遙遊國際有限公司	逍遙游	-	100.00
12	東方有趣國際有限公司	東方有趣	-	100.00
13	梦境天成国际有限公司	梦境天成	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注(七)“在其他主体中的权益”。

(2)本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

(二) 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

(三) 重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注（三）、6（6）。

(2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注（三）、6（6）。

(3)企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类

似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2)关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3)合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4)报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5)合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

③本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

④子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6)特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中,应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,对丧失子公司控制权之前的各项交易,结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值,所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益;在合并财务报表中,应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在个别财务报表中,在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益;在合并财务报表中,对于丧失控制权之前的每一次交易,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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的,通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理:

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资,由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中,按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额,该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(1)共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

(2)合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1)外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2)资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3)外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

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

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1)金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2)金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3)金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其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，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，

其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4)衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

(5)金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著

增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合1:账龄组合

应收账款组合2:应收合并报表关联方款项

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

其他应收款组合1: 应收利息

其他应收款组合2: 应收股利

其他应收款组合3: 账龄组合

其他应收款组合4: 应收押金、保证金和本公司员工暂借款

其他应收款组合5: 应收合并范围内关联方款项

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本公司按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可

获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D.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；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方;

B.将金融资产整体或部分转移给另一方,但保留收取金融资产现金流量的合同权利,并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

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:

A.所转移金融资产的账面价值;

B.因转移而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)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(在此种情况下,所保留的服务资产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:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,

并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7)金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8)金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注（三）、11。

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2)初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业

合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

(3)后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的

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

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公允价值计量，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)减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注（三）、15。

13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1)确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，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。

(2)各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及办公设备	3	5.00	31.67
运输设备	4	5.00	23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
-----	--------	----

项 目	预计使用寿命	依据
专利权	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

15. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产等长期资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。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。

17. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪

酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18. 股份支付

(1)股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2)权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。②对于授予职工的股票期权,在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权,公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3)确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4)股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5)股份支付计划修改的会计处理

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

(6)股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),本公司:

①将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具,冲减企业的所有者权益;回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期损益。

19. 收入确认原则和计量方法

(1)一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分,本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销,对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的,本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今

已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

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

(2)具体方法

本公司的主要收入为游戏收入，确认收入的具体方法如下：

分成款收入：对公司按合同或协议约定的比例享受的分成，在双方核对数据无误且预计该款项很可能收到时确认收入。

道具收入：在游戏虚拟货币被实际消耗使用时，区分道具的性质分别确认收入的实现。消耗性道具按道具的预计使用进度确认收入；期间性道具按道具的使用时期，在使用道具时期内平均分摊确认收入。

20. 政府补助

(1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2)政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3)政府补助的会计处理

与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债:

A.商誉的初始确认;

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债,但同时满足以下两项条件的除外:

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间;

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异,在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时,相关的递延所得税费用(或收益),通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税,计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括:其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中,本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

22. 租赁

(1)租赁的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2)单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的,使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁:① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利;② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3)本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日,本公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产,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:

- 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;
- 承租人发生的初始直接费用;
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。

使用权资产折旧采用年限平均法计提。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,根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率;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,根据

使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权;
- 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;
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

23. 限制性股票

股权激励计划中, 本公司授予被激励对象限制性股票, 被激励对象先认购股票, 如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件, 则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的, 在授予日, 本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价); 同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

24. 重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 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”), 其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号的该项规定, 对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下:

合并报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	累计影响数	调整后
资产负债表项目:			
递延所得税资产	779,411.40	445,156.15	1,224,567.55
递延所得税负债	0.00	195,447.96	195,447.96

合并报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	累计影响数	调整后
未分配利润	331,011,084.98	249,708.19	331,260,793.17
利润表项目:			
所得税费用	37,226,556.51	-249,708.19	36,976,848.32

(2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(四) 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按销项税额扣除允许抵扣的进项税额后的差额计提并缴纳	6%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17%、25%
城市维护建设税	应缴纳的流转税额	7%
教育费附加	应缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳的流转税额	2%

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
厦门点触科技股份有限公司	15.00%
厦门御长风网络科技有限公司	25.00%
厦门千帆竞度股权投资有限公司	25.00%
深圳迭代如风网络科技有限公司	25.00%
芜湖磨一剑网络科技有限公司	25.00%
海南梦娱网络科技有限公司	25.00%
广州创魂网络科技有限公司	25.00%
厦门皓月清风网络科技有限公司	25.00%
芜湖万世争流网络科技有限公司	20.00%
厦门点触足球俱乐部有限公司	25.00%
梦境天成国际有限公司 (新加坡)	17.00%
點觸科技國際有限公司 (中国香港)	16.50%
逍遙游國際有限公司 (中国香港)	16.50%
東方有趣國際有限公司 (中国香港)	16.50%

2. 税收优惠

(1) 所得税优惠

a)厦门点触科技股份有限公司于 2021 年 11 月 3 日取得《高新技术企业证书》(证书编号:GR202135100534), 公司在 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间内享受 15%的企业所得税优惠税率。

b)根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)第一条规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税,公司子公司芜湖万世争流网络科技有限公司适用该优惠政策。

(2) 增值税优惠

根据《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)》(国家税务总局公告 2016 年第 29 号),公司享受向境外提供的完全在境外消费的软件服务免征增值税的优惠政策。

(五) 合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	270,934,894.35	364,073,618.97
其他货币资金	3,605,754.59	2,959,282.13
合 计	274,540,648.94	367,032,901.10
其中:存放在境外的款项总额	169,511,651.04	128,110,432.20

本公司期末不存在抵押、质押、冻结或存放在境外且资金汇回收到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产	1,011,300.00	1,055,968.00
其中:基金	1,011,300.00	993,400.00
权益工具投资	-	62,568.00
合 计	1,011,300.00	1,055,968.00

3. 应收账款

(1)按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	57,406,228.08	76,758,873.51
1 至 2 年	1,148.51	28.77
小 计	57,407,376.59	76,758,902.28
减:坏账准备	2,870,426.31	3,837,959.77
合 计	54,536,950.28	72,920,942.51

(2)按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	57,407,376.59	100.00	2,870,426.31	5.00	54,536,950.28
其中: 账龄组合	57,407,376.59	100.00	2,870,426.31	5.00	54,536,950.28
合 计	57,407,376.59	100.00	2,870,426.31	5.00	54,536,950.28

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	76,758,902.28	100.00	3,837,959.77	5.00	72,920,942.51
其中: 账龄组合	76,758,902.28	100.00	3,837,959.77	5.00	72,920,942.51
合 计	76,758,902.28	100.00	3,837,959.77	5.00	72,920,942.51

于 2023 年 6 月 30 日, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,406,228.08	2,870,311.45	5.00	76,758,873.51	3,837,956.89	5.00
1 至 2 年	1,148.51	114.86	10.00	28.77	2.88	10.00
合 计	57,407,376.59	2,870,426.31	5.00	76,758,902.28	3,837,959.77	5.00

(3)本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动(减少以“-”填列)	
账龄组合	3,837,959.77	450,140.60	1,508,860.15		91,186.09	2,870,426.31
合 计	3,837,959.77	450,140.60	1,508,860.15		91,186.09	2,870,426.31

本期其他变动系外币汇兑损益。

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 42,940,901.40 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 74.79%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,147,045.06 元。

4. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,264,026.92	74.56	5,985,471.57	72.62

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	252,634.31	2.59	372,666.14	4.52
2 至 3 年	1,251,254.68	12.84	1,883,884.07	22.86
3 年以上	974,870.98	10.01		
合 计	9,742,786.89	100.00	8,242,021.78	100.00

(2) 本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
厦门市有梦互娱科技有限公司	2,314,813.72	23.76
合 计	2,314,813.72	23.76

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 5,986,830.47 元，占预付款项期末余额合计数的比例 61.45%。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,656,230.23	8,028,166.71
合 计	8,656,230.23	8,028,166.71

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	6,274,757.55	5,579,459.16
1 至 2 年	2,653,828.02	2,725,204.65
2 至 3 年	722.58	718,400.00
3 年以上	718,400.00	
小 计	9,647,708.15	9,023,063.81
减：坏账准备	991,477.92	994,897.10
合 计	8,656,230.23	8,028,166.71

② 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
押金、保证金及备用金、代垫员工款项	6,123,745.45	5,499,926.71
往来款	3,523,962.70	3,523,137.10

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
小 计	9,647,708.15	9,023,063.81
减：坏账准备	991,477.92	994,897.10
合 计	8,656,230.23	8,028,166.71

③按坏账计提方法分类披露

截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,929,308.15	273,077.92	8,656,230.23
第二阶段	-	-	-
第三阶段	718,400.00	718,400.00	-
合 计	9,647,708.15	991,477.92	8,656,230.23

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	8,929,308.15	3.06	273,077.92	8,656,230.23	—
其中：账龄组合	2,805,562.70	9.73	273,077.92	2,532,484.78	—
应收押金、保证金和本公司 员工暂借款	6,123,745.45	-	-	6,123,745.45	—
合 计	8,929,308.15	3.06	273,077.92	8,656,230.23	—

2023 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

单位名称	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
南通火素建筑材料有限公司	718,400.00	100.00	718,400.00	-	无法收回
合 计	718,400.00	100.00	718,400.00	-	—

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用 损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	276,497.10	-	718,400.00	994,897.10
2022 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段			-	-
--转入第三阶段		-		-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	108.29	-		108.29
本期转回	10,502.76	-	-	10,502.76
本期转销	-	-	-	-

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)	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	6,975.29	-	-	6,975.29
2023 年 6 月 30 日余额	273,077.92		718,400.00	991,477.92

本期其他变动系外币汇兑损益。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
厦门尚艺芯网络科技有限公司	往来款	2,801,956.92	2 年以内	29.04	272,789.25
厦门市天守投资管理有限公司	押金	916,402.82	1 年以内	9.50	-
深圳科兴生物工程有限公司科技园分公司	押金	818,411.00	1 年以内	8.48	-
南通火素建筑材料有限公司	往来款	718,400.00	3 年以上	7.45	718,400.00
广东南方同创汇产业运营管理有限公司	押金	608,623.80	1 年以内	6.31	-
合 计	—	5,863,794.54	—	60.78	991,189.25

6. 其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	993,564.26	1,160,488.93
待认证进项税	2,560,960.23	844,049.12
预缴税费	-	83,294.04
合 计	3,554,524.49	2,087,832.09

7. 长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
厦门尚艺芯网络科技有限公司	2,277,291.55	-	-	-217,941.98	-	-
厦门悦玩网络科技有限公司	2,383,782.63	1,000,000.00	-	-305,460.84	-	-
广州匠游网络科技有限公司	2,425,662.40	-	-	-34,123.60	-	-
厦门市有梦互娱科技有限公司	2,590,433.68	-	-	-276,008.45	-	-7,222.26
合计	9,677,170.26	1,000,000.00	-	-833,534.87	-	-7,222.26

(续上表)

被投资单位	本期增减变动	2023 年 6 月 30 日	减值准备余额
-------	--------	-----------------	--------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
厦门尚艺芯网络科技有限公司	-	-	-	2,059,349.57	-
厦门悦玩网络科技有限公司	-	-	-	3,078,321.79	-
广州匠游网络科技有限公司	-	-	-	2,391,538.80	-
厦门市有梦互娱科技有限公司	-	-	-	2,307,202.97	-
合 计	-	-	-	9,836,413.13	-

8. 其他权益工具投资情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
厦门但闻科技有限公司	3,000,000.00	-
合 计	3,000,000.00	-

9. 固定资产

(1)分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	6,171,915.92	7,929,117.58
固定资产清理		
合 计	6,171,915.92	7,929,117.58

(2)固定资产

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值:				
1.2022 年 12 月 31 日	1,961,708.62	18,594,771.19	5,325,474.41	25,881,954.22
2.本期增加金额	54,288.31	1,150,975.92		1,205,264.23
(1)购置	54,288.31	1,150,975.92		1,205,264.23
3.本期减少金额	63,830.00	93,419.70		157,249.70
(1)处置或报废	63,830.00	93,419.70		157,249.70
4.2023 年 6 月 30 日	1,952,166.93	19,652,327.41	5,325,474.41	26,929,968.75
二、累计折旧				
1.2022 年 12 月 31 日	1,302,760.60	13,379,378.08	3,270,697.96	17,952,836.64
2.本期增加金额	229,337.51	2,087,409.82	632,400.18	2,949,147.51
(1)计提	229,337.51	2,087,409.82	632,400.18	2,949,147.51
3.本期减少金额	61,644.55	82,286.77		143,931.32
(1)处置或报废	61,644.55	82,286.77		143,931.32
4.2023 年 6 月 30 日	1,470,453.56	15,384,501.13	3,903,098.14	20,758,052.83
三、减值准备				

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合计
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	-	-	-	-
四、固定资产账面价值				
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	481,713.37	4,267,826.28	1,422,376.27	6,171,915.92
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	658,948.02	5,215,393.11	2,054,776.45	7,929,117.58

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	49,801,007.13	49,801,007.13
2.本期增加金额		
(1)新增租赁		
3.本期减少金额		
(1)租赁终止		
4.2023 年 6 月 30 日	49,801,007.13	49,801,007.13
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	20,997,767.29	20,997,767.29
2.本期增加金额	5,072,385.49	5,072,385.49
(1)计提	5,072,385.49	5,072,385.49
3.本期减少金额		
(1)租赁终止		
4.2023 年 6 月 30 日	26,070,152.78	26,070,152.78
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1)计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1)租赁终止	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	-	-
四、账面价值		
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	23,730,854.35	23,730,854.35
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	28,803,239.84	28,803,239.84

11. 无形资产

项 目	软件	域名	合计
-----	----	----	----

一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	4,342,233.14	849,056.58	5,191,289.72
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	4,342,233.14	849,056.58	5,191,289.72
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	2,858,684.55		2,858,684.55
2.本期增加金额	86,557.68		86,557.68
(1)计提	86,557.68		86,557.68
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	2,945,242.23		2,945,242.23
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	1,396,990.91	849,056.58	2,246,047.49
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,483,548.59	849,056.58	2,332,605.17

12. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
软件使用费	1,286,983.58	85,840.71	402,501.64	-	970,322.65
装修费	5,150,717.76	-	2,017,393.79	-	3,133,323.97
会籍费	4,769,686.53	5,270,395.96	141,540.27	-367,633.15	10,266,175.37
特许权使用费	1,665,699.98	-	357,177.62	-49,325.55	1,357,847.91
合 计	12,873,087.85	5,356,236.67	2,918,613.32	-416,958.70	15,727,669.90

本期其他变动系外币汇兑损益。

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1)未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	3,861,904.23	620,036.49	4,832,856.87	779,411.40
租赁负债	24,202,750.97	4,853,435.30	29,280,877.97	5,880,879.22

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
合 计	28,064,655.20	5,473,471.79	34,113,734.84	6,660,290.62

(2)未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	23,730,854.35	4,622,056.33	28,803,239.84	5,631,171.03
合 计	23,730,854.35	4,622,056.33	28,803,239.84	5,631,171.03

(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	抵消后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和负 债期初互抵金额	抵消后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	4,451,949.14	1,021,522.65	5,435,723.07	1,224,567.55
递延所得税负债	4,451,949.14	170,107.19	5,435,723.07	195,447.96

(4)未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异		33,002.00
可抵扣亏损	372,173,677.34	321,853,279.09
合 计	372,173,677.34	321,886,281.09

(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情况

年 度	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
2023 年	76.44	76.44
2024 年	18,805.03	115,925.92
2025 年	24,890,328.41	26,648,621.59
2026 年	145,334,352.44	145,334,352.44
2027 年	149,754,302.70	149,754,302.70
2028 年	52,175,812.32	
合 计	372,173,677.34	321,853,279.09

14. 应付账款

(1)按性质列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
推广费	6,321,334.47	34,686,450.45
分成款	20,973,100.50	14,653,435.30
其 他	1,340,672.80	1,592,756.94
合 计	28,635,107.77	50,932,642.69

(2)按账龄列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	28,543,200.00	50,932,400.41
1 至 2 年	91,665.49	-
2 至 3 年	-	242.28
3 至 4 年	242.28	-
合 计	28,635,107.77	50,932,642.69

15. 合同负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
游戏递延收入	9,221,726.67	11,682,773.73
其他	386,879.68	402,589.49
合 计	9,608,606.35	12,085,363.22

16. 应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	34,187,717.34	108,810,990.37	127,732,204.98	15,266,502.73
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,240,217.10	5,240,217.10	-
三、辞退福利	467,039.88	2,918,262.29	3,073,537.37	311,764.80
合 计	34,654,757.22	116,969,469.76	136,045,959.45	15,578,267.53

(2)短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,850,630.80	94,373,714.79	112,105,291.31	14,119,054.28
二、职工福利费	-	5,357,380.09	5,357,380.09	-
三、社会保险费	-	2,693,840.81	2,693,840.81	-
其中：医疗保险费	-	2,439,694.68	2,439,694.68	-
工伤保险费	-	53,739.18	53,739.18	-
生育保险费	-	200,406.95	200,406.95	-
四、住房公积金	-	5,023,810.72	5,023,810.72	-
五、工会经费和职工教育经费	2,337,086.54	1,362,243.96	2,551,882.05	1,147,448.45
六、其他	-	-	-	-
合 计	34,187,717.34	108,810,990.37	127,732,204.98	15,266,502.73

(3)设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	5,139,545.74	5,139,545.74	-
2.失业保险费	-	100,671.36	100,671.36	-

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
合 计	-	5,240,217.10	5,240,217.10	-

17. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	119,707.07	116,790.33
企业所得税	5,357,236.91	8,282,794.78
个人所得税	877,783.11	1,064,966.28
城市维护建设税	7,931.84	8,175.32
教育费附加	3,399.36	3,503.71
地方教育费附加	2,266.24	2,335.81
印花税	37,167.17	42,210.18
其他	1,888.44	3179.46
合 计	6,407,380.14	9,523,955.87

18. 其他应付款

(1)分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,747,840.41	2,159,345.51
合 计	1,747,840.41	2,159,345.51

(2)其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
供应商往来	785,683.45	1,850,945.15
员工往来	20,086.96	166,781.36
其他	942,070.00	141,619.00
合 计	1,747,840.41	2,159,345.51

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	9,052,137.28	9,980,636.68
合 计	9,052,137.28	9,980,636.68

20. 租赁负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	25,753,508.65	31,436,891.34

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
减：未确认融资费用	1,550,757.68	2,156,013.37
小 计	24,202,750.97	29,280,877.97
减：一年内到期的租赁负债	9,052,137.28	9,980,636.68
合 计	15,150,613.69	19,300,241.29

21. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,619,900.00	-	-	-	-	-	11,619,900.00

22. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	31,500,455.13	-	-	31,500,455.13
其他资本公积	2,365,285.31	170,555.56	7,222.26	2,528,618.61
其中：股份支付	1,364,444.44	170,555.56	-	1,535,000.00
其他	1,000,840.87	-	7,222.26	993,618.61
合 计	33,865,740.44	170,555.56	7,222.26	34,029,073.74

23. 其他综合收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 6 月 30 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
一、将重 分类进损 益的其他 综合收益	-9,887,073.96	-823,776.97	-	-	-	-823,776.97	-	-10,710,850.93
其中：外币 财务报表 折算差额	-9,887,073.96	-823,776.97	-	-	-	-823,776.97	-	-10,710,850.93
其他综合 收益合计	-9,887,073.96	-823,776.97	-	-	-	-823,776.97	-	-10,710,850.93

24. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	16,515,870.35	-	-	16,515,870.35
合 计	16,515,870.35	-	-	16,515,870.35

25. 未分配利润

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
调整前上期末未分配利润	331,011,084.98	357,476,236.86

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	249,708.19	-
调整后期初未分配利润	331,260,793.17	357,476,236.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,911,017.58	64,701,736.44
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	116,199,000.00	116,199,000.00
期末未分配利润	275,972,810.75	305,978,973.30

26. 营业收入及营业成本

(1)营业收入和营业成本按项目分类列示如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	284,337,198.25	50,619,455.55	318,371,187.77	31,127,985.81
游戏收入	284,337,198.25	50,619,455.55	318,371,187.77	31,127,985.81
二、其他业务	3,614,589.69	999,546.64	8,353,363.39	
其他业务收入	3,614,589.69	999,546.64	8,353,363.39	
合 计	287,951,787.94	51,619,002.19	326,724,551.16	31,127,985.81

(2)营业收入按收入确认时间列示如下：

收入确认时间	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
在某一时点确认收入	3,614,589.69	8,353,363.39
在某段时间确认收入	284,337,198.25	318,371,187.77
合 计	287,951,787.94	326,724,551.16

27. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	55,495.89	36,915.25
教育费附加	23,783.97	15,862.95
地方教育附加	15,855.98	10,575.31
印花税	100,465.00	78,578.60
其他	7,278.66	1,208.27
合计	202,879.50	143,140.38

28. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	11,486,989.04	9,969,863.01
推广费	40,545,182.61	92,901,307.45
广告宣传费	901,541.81	1,305,188.85
折旧与摊销	175,304.36	200,863.40

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
系统监测费	176,250.36	292,761.02
软件费	411,026.42	201,966.93
办公费	17,258.45	19,121.09
差旅费	109,258.37	27,451.09
其他	859,402.33	502,700.89
合 计	54,682,213.75	105,421,223.73

29. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	23,261,843.56	26,169,609.31
折旧与摊销	7,129,769.18	9,249,588.04
办公费用	2,597,863.29	3,352,656.59
物业水电费	1,785,292.56	2,068,287.10
装修费	2,177,357.80	2,967,450.56
中介机构服务费	686,143.53	904,670.74
车辆费用	540,363.20	713,676.69
房屋租赁费	571,368.92	11,259.59
业务招待费	499,996.88	313,404.56
股份支付	170,555.56	349,511.17
宣传费	144,891.74	22,921.25
劳动保护费	11,431.45	24,080.33
其 他	964,194.85	563,036.11
合 计	40,541,072.52	46,710,152.04

30. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
工资薪金	75,433,366.35	74,461,774.63
折旧摊销	635,391.26	1,048,151.44
美术制作费	616,414.89	737,636.73
其他	626,898.06	639,685.30
合 计	77,312,070.56	76,887,248.10

31. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	605,255.69	779,742.36
其中：租赁负债利息支出	605,255.69	779,742.36
减：利息收入	1,264,075.02	600,710.19

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息净支出	-658,819.33	179,032.17
汇兑损益（收益以“-”列示）	-7,816,158.08	-14,352,776.01
手续费支出及其他	78,427.11	65,249.61
合 计	-8,396,550.30	-14,108,494.23

32. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
文化产业发展奖励	-	1,450,000.00	与收益相关
软件信息业增产增效	-	1,028,700.00	与收益相关
企业用工补贴	445,618.24	535,727.02	与收益相关
研发费用补助	-	500,000.00	与收益相关
个税手续费返还	227,439.31	267,890.00	与收益相关
文化产业发展专项资金	1,450,000.00	200,000.00	与收益相关
服务外包补助	130,200.00	141,300.00	与收益相关
增值税加计抵减	45,389.76	94,285.31	与收益相关
企业租金补贴	15,000.00	5,000.00	与收益相关
市存量企业政策奖励	2,081,897.00	-	与收益相关
其他补贴	584.56	842.63	与收益相关
合 计	4,396,128.87	4,223,744.96	—

33. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-833,534.87	-1,209,053.67
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	19,805.13	30,104.29
处置交易性金融资产取得的投资收益	26,488.44	-
合 计	-787,241.30	-1,178,949.38

34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
交易性金融资产	17,900.00	-5,470.00
合 计	17,900.00	-5,470.00

35. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	1,058,719.52	54,410.93
其他应收款坏账损失	10,394.50	-66,765.48
合 计	1,069,114.02	-12,354.55

36. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	28,040.66	88,700.39
其中：固定资产处置利得或损失	28,040.66	88,700.39
合计	28,040.66	88,700.39

37. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	13.99	17,286.25	13.99
合 计	13.99	17,286.25	13.99

38. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	204,728.13	122,811.02	204,728.13
非流动资产毁损报废损失	328.72	23,580.95	328.72
其他支出	181,258.78	26,332.70	181,258.78
合 计	386,315.63	172,724.67	386,315.63

39. 所得税费用

(1)所得税费用的组成

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	15,223,822.00	18,802,958.78
递延所得税费用	193,900.75	-1,166.89
合计	15,417,722.75	18,801,791.89

(2)会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月
利润总额	76,328,740.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,449,311.05
子公司适用不同税率的影响	-4,823,840.77
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	97,498.88
研发费用加计扣除的影响	-3,762,166.32
使用前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	-307,938.24
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	12,764,858.15
所得税费用	15,417,722.75

40. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附

注（五）、23 其他综合收益。

41. 现金流量表项目注释

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到其他与经营活动有关的现金	5,739,692.99	4,356,882.13
其中：政府补助	4,350,154.55	4,128,617.02
押金及往来款项等	1,389,538.44	228,265.11
合 计	5,739,692.99	4,356,882.13

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付其他与经营活动有关的现金	81,779,867.52	97,223,942.78
其中：支付的销售、管理费用及银行手续费	80,403,888.79	96,727,292.70
支付其他往来款及其他等	1,375,978.73	496,650.08
合 计	81,779,867.52	97,223,942.78

(3)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付租赁押金、保证金	916,402.82	-
合 计	916,402.82	-

42. 现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	60,911,017.58	64,701,736.44
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-1,069,114.02	12,354.55
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,949,147.51	3,599,888.27
使用权资产折旧	5,072,385.49	6,594,271.08
无形资产摊销	86,557.68	199,765.20
长期待摊费用摊销	2,918,613.32	3,831,693.76
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）	-28,040.66	-88,700.39
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	328.72	23,580.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-17,900.00	5,470.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-3,689,691.69	-10,795,607.69
投资损失（收益以“-”号填列）	787,241.30	1,178,949.38

递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	203,044.90	-30,779.64
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-25,340.77	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	15,668,237.75	383,652.16
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-47,378,862.31	-18,382,421.62
其他	-70,887.94	-
经营活动产生的现金流量净额	36,316,736.86	51,233,852.45
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	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	274,540,648.94	292,999,066.07
减：现金的期初余额	367,032,901.10	362,050,233.96
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	-92,492,252.16	-69,051,167.89

(2)现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	274,540,648.94	367,032,901.10
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	270,934,894.35	364,073,618.97
可随时用于支付的其他货币资金	3,605,754.59	2,959,282.13
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	274,540,648.94	367,032,901.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

43. 外币货币性项目

(1)外币货币性项目：

项 目	2023 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2023 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	12,049,899.53	7.22580	87,070,164.02
欧元	616,512.11	7.87710	4,856,327.54
港币	110,069,057.59	0.92198	101,481,469.72
新加坡元	42,721.36	5.34420	228,311.49
澳元	237.81	4.79920	1,141.30

项 目	2023 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2023 年 6 月 30 日折算人民币余额
菲律宾比索	307,372.51	0.13093	40,244.28
加元	727.18	5.47210	3,979.20
日元	216,056.00	0.050094	10,823.11
泰铢	6,398.38	0.20343	1,301.62
新台币	1,479.00	0.23332	345.08
应收账款			
其中：美元	5,185,713.53	7.22580	37,470,928.83
港币	12,570,984.15	0.92198	11,590,195.97
韩币	520,133,404.99	0.005495	2,858,133.06
欧元	18,801.59	7.87710	148,102.00
新台币	274,698.00	0.23332	64,092.54
其他应收款			
其中：美元	400.00	7.22580	2890.32
港币	776.00	0.92198	715.46
应付账款			
其中：美元	3,455,956.92	7.22580	24,972,053.51
港币	1,060,436.42	0.92198	977,701.17
韩币	86,402,126.07	0.005495	474,779.68
新台币	16,028.00	0.23332	3,739.65
日元	364,967.00	0.050094	18,282.66

(2)境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
點觸科技國際有限公司	中国香港	美元	业务收支以美元为主
逍遙遊國際有限公司	中国香港	美元	业务收支以美元为主
東方有趣國際有限公司	中国香港	美元	业务收支以美元为主
梦境天成国际有限公司	新加坡	美元	业务收支以美元为主

(六) 合并范围的变更

本报告期公司无合并范围变更事项。

(七) 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1)企业集团的构成

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	

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	
厦门御长风网络科技有限公司	厦门	厦门	软件开发和信息技术服务	100.00	-	投资
厦门千帆竞度股权投资有限公司	厦门	厦门	股权投资	100.00	-	投资
深圳迭代如风网络科技有限公司	深圳	深圳	软件开发和信息技术服务	-	100.00	投资
芜湖磨一剑网络科技有限公司	芜湖	芜湖	软件开发和信息技术服务	100.00	-	投资
海南梦娱网络科技有限公司	海南	海南	软件开发和信息技术服务	-	100.00	投资
广州创魂网络科技有限公司	广州	广州	软件开发和信息技术服务	-	100.00	投资
厦门皓月清风网络科技有限公司	厦门	厦门	软件开发和信息技术服务	-	100.00	投资
芜湖万世争流网络科技有限公司	芜湖	芜湖	软件开发和信息技术服务	-	100.00	投资
厦门点触足球俱乐部有限公司	厦门	厦门	体育	-	100.00	投资
點觸科技國際有限公司	香港	中国香港	软件开发和信息技术服务	100.00	-	投资
逍遙遊國際有限公司	香港	中国香港	软件开发和信息	-	100.00	投资
東方有趣國際有限公司	香港	中国香港	软件开发和信息技术服务	-	100.00	投资
梦境天成国际有限公司	新加坡	新加坡	软件开发和信息技术服务	-	100.00	投资

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
厦门尚艺芯网络科技有限公司	厦门	厦门	软件和信息技术服务业	-	13.00	权益法
厦门悦玩网络科技有限公司	厦门	厦门	科技推广和应用服务业	-	37.00	权益法
广州匠游网络科技有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	-	20.00	权益法
厦门市有梦互娱科技有限公司	厦门	厦门	软件和信息技术服务业	-	15.07	权益法

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2023 年 6 月 30 日/ 2023 年 1-6 月
联营企业：	
投资账面价值合计	9,836,413.13
下列各项按持股比例计算的合计数	
——净利润	-833,534.87
——综合收益总额	-833,534.87

(八) 公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,011,300.00	-	-	1,011,300.00
(1)权益工具投资	0.00	-	-	0.00
(2)基金	1,011,300.00	-	-	1,011,300.00

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续以第一层次公允价值计量的项目为股票型基金为同类项目期末在活跃市场中的报价。

(九) 关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人

汪雄军先生直接持有公司 35.20%股份，通过创世互游间接持有公司 1.46%股份，李志健先生直接持有公司 33.56%股份，通过创世互游间接持有公司 1.55%股份，两人为公司的共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注（七）、在其他主体中的权益。

3. 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业情况详见附注（七）、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门创世互游投资合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人控制的其他企业
程玉芳	公司实际控制人、董事汪雄军之妻
曾雅丽	公司实际控制人、董事李志健之妻
董事、监事、高级管理人员及其关联人	关键管理人员及其关联人

5. 关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
厦门市有梦互娱科技有限公司	分成款成本	0.00	4,965.88

出售商品、提供劳务情况：无

6. 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	厦门尚艺芯网络科技有限公司	2,801,956.92	272,789.25	2,801,954.54	276,323.14
预付款项	厦门市有梦互娱科技有限公司	2,314,813.72		2,249,211.39	-
合计	-	5,116,770.64	272,789.25	5,051,165.93	276,323.14

期末对厦门尚艺芯网络科技有限公司的其他应收款系运营发行协议终止，对方需退还的剩余预付款项转为其他应收款；期末对厦门市有梦互娱科技有限公司的预付款项为分成款未抵消完的预付款部分。

（十）股份支付

1. 以权益结算的股份支付情况

2019 年 1 月 17 日，本公司召开第一届董事会第十九次会议审议通过了《关于厦门点触科技股份有限公司股权激励计划》，激励对象为对公司经营业绩和未来发展有重要影响的公司骨干员工。激励方式为限制性股票，本次股权激励对象获得激励股权的方式为通过厦门创世互游投资管理合伙企业（有限合伙）对公司间接持股。股权激励的总成本为 3,170,500.00 元，锁定期三年，截至 2023 年 6 月 30 日已摊销成本为 2,230,400.00 元。本公司于 2020 年 5 月 15 日召开 2019 年年度股东大会，审议通过《关于公司 2020 年股权激励计划的议案》，激励对象为公司董事、高级管理人员，公司通过股票定向发行的方式授予激励对象公司股份，股权激励的总成本为 1,535,000.00 元，锁定期三年，截至 2023 年 6 月 30 日已摊销的成本为 1,535,000.00 元。

2. 以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照市场价值	
可行权权益工具数量的确定依据	资产负债表日股权激励股份实际持有数	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,765,400.00	3,339,011.11
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	170,555.56	349,511.17

（十一）承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

(十二) 资产负债表日后事项

无

(十三) 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1)按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	193,177,866.04	161,101,104.83
1 至 2 年	32.99	28.77
2 年以上		-
小计	193,177,899.03	161,101,133.60
减：坏账准备	363,603.00	426,001.38
合 计	192,814,296.03	160,675,132.22

(2)按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	193,177,899.03	100.00	363,603.00	0.19	192,814,296.03
其中：账龄组合	7,272,026.95	3.76	363,603.00	5.00	6,908,423.95
其中：合并范围内关联方	185,905,872.08	96.24			185,905,872.08
合 计	193,177,899.03	100.00	363,603.00	0.19	192,814,296.03

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	161,101,133.60	100.00	426,001.38	0.26	160,675,132.22
其中：账龄组合	8,519,982.15	5.29	426,001.38	5.00	8,093,980.77
其中：合并范围内关联方	152,581,151.45	94.71	-		152,581,151.45
合 计	161,101,133.60	100.00	426,001.38	0.26	160,675,132.22

于 2023 年 6 月 30 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,271,993.96	363,599.70	5.00	8,519,953.38	425,998.50	5.00
1 至 2 年	32.99	3.30	10.00	28.77	2.88	10.00
合 计	7,272,026.95	363,603.00	5.00	8,519,982.15	426,001.38	5.00

于 2023 年 6 月 30 日，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
點觸科技國際有限公司	185,905,872.08	-	-	152,581,151.45	-	-
合 计	185,905,872.08	-	-	152,581,151.45	-	-

(3)本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	426,001.38	24,720.66	87,119.04	-	-	363,603.00
合计	426,001.38	24,720.66	87,119.04	-	-	363,603.00

(4)本期无实际核销的应收账款情况

(5)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 191,095,541.27 元，占应收账款期末余额合计数的比例 98.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 259,483.46 元。

2. 其他应收款

(1)分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	13,850,675.53	65,997,890.37
合 计	13,850,675.53	65,997,890.37

(2)其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	12,458,215.53	64,906,090.37
1 至 2 年	1,472,660.00	1,172,000.00
2 至 3 年	718,400.00	718,400.00
3 年以上		

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
小 计	14,649,275.53	66,796,490.37
减: 坏账准备	798,600.00	798,600.00
合 计	13,850,675.53	65,997,890.37

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
内部公司往来	10,537,577.10	62,826,246.77
押金、保证金及备用金、代垫员工款项	2,591,298.43	2,449,843.60
其他往来	1,520,400.00	1,520,400.00
小 计	14,649,275.53	66,796,490.37
减: 坏账准备	798,600.00	798,600.00
合 计	13,850,675.53	65,997,890.37

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,930,875.53	80,200.00	13,850,675.53
第二阶段	-	-	-
第三阶段	718,400.00	718,400.00	-
合计	14,649,275.53	798,600.00	13,850,675.53

2023 年 6 月 30 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	13,930,875.53	0.58	80,200.00	13,850,675.53	
其中: 押金、保证金、代垫员工款、代垫社保及公积金	2,591,298.43	-	-	2,591,298.43	
合并范围内关联方	10,537,577.10	-	-	10,537,577.10	
其他往来	802,000.00	10.00	80,200.00	721,800.00	
合 计	13,930,875.53	0.58	80,200.00	13,850,675.53	

2023 年 6 月 30 日, 处于第三阶段的坏账准备:

单位名称	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
南通火素建筑材料有限公司	718,400.00	100.00	718,400.00	-	无法收回
合 计	718,400.00	100.00	718,400.00	-	—

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	80,200.00	-	718,400.00	798,600.00

2022 年 12 月 31 日余额在本期		-	-	-
--转入第二阶段			-	-
--转入第三阶段		-		-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段		-	-	-
本期计提		-		
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	80,200.00		718,400.00	798,600.00

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
深圳迭代如风网络科技有限公司	合并范围内关联方	5,600,128.70	1 年以内	38.23	-
厦门千帆竞度股权投资有限公司	合并范围内关联方	4,000,000.00	1 年以内	27.31	
厦门市天守投资管理有限公司	押金	916,402.82	1 年以内	6.26	-
厦门尚艺芯网络科技有限公司	往来款	802,000.00	2 年以内	5.47	80,200.00
南通火素建筑材料有限公司	往来款	718,400.00	3 年以上	4.90	718,400.00
合 计	—	12,036,931.52	—	82.17	798,600.00

3. 长期股权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	360,508,701.21	-	360,508,701.21	270,508,701.21	-	270,508,701.21
合计	360,508,701.21	-	360,508,701.21	270,508,701.21	-	270,508,701.21

对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	2023 年 6 月 30 日减值准备余额
厦门千帆竞度股权投资有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-
點觸科技國際有限公司	8,701.21	-	-	8,701.21	-	-
厦门御长风网络科技有限公司	90,000,000.00	-	-	90,000,000.00	-	-
芜湖磨一剑网络科技有限公司	165,500,000.00	90,000,000.00	-	255,500,000.00	-	-

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
合 计	270,508,701.21	90,000,000.00	0.00	360,508,701.21	0.00	0.00

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	208,768,622.72	16,204,847.71	208,709,475.45	17,710,074.55
游戏相关收入	208,768,622.72	16,204,847.71	208,709,475.45	17,710,074.55
二、其他业务收入小计	9,500.37	0.00		
其他业务收入	9,500.37	0.00		
合 计	208,778,123.09	16,204,847.71	208,709,475.45	17,710,074.55

5. 投资收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	19,805.13	30,104.29
处置交易性金融资产取得的投资收益	26,488.44	0.00
合 计	46,293.57	30,104.29

(十四) 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	说明
非流动资产处置损益	27,711.94	65,119.44	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,396,128.87	4,223,744.96	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		0.00	
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、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	64,193.57	24,634.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-385,972.92	-131,857.47	
非经常性损益总额	4,102,061.46	4,181,641.22	
减：非经常性损益的所得税影响数	599,902.53	594,399.10	
非经常性损益净额	3,502,158.93	3,587,242.12	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,502,158.93	3,587,242.12	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益	
			基本每股收益	
	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
归属于公司普通股股东的净利润	15.44	15.31	5.24	5.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.55	14.46	4.94	5.26

公司名称：厦门点触科技股份有限公司

日期：2023 年 8 月 25 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

2022 年 11 月 30 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”），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号的该项规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

合并报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	累计影响数	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	779,411.40	445,156.15	1,224,567.55
递延所得税负债	0.00	195,447.96	195,447.96
未分配利润	331,011,084.98	249,708.19	331,260,793.17
利润表项目：			
所得税费用	37,226,556.51	-249,708.19	36,976,848.32

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	27,711.94
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）	4,396,128.87
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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	64,193.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-385,972.92
非经常性损益合计	4,102,061.46
减：所得税影响数	599,902.53
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	3,502,158.93

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