



墨麟股份

NEEQ: 835067

深圳墨麟科技股份有限公司

SHENZHEN MOKYLIN TECHNOLOGY CO.,LTD



年度报告

— 2023 —

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、公司负责人陈默、主管会计工作负责人王虎及会计机构负责人（会计主管人员）王虎保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况、经营成果及现金流量。董事会正组织董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中相关事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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	1
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	2
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况.....	106

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 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	深圳墨麟科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
深圳墨麟、墨麟股份、公司	指	深圳墨麟科技股份有限公司
深圳墨麒	指	深圳市墨麒科技有限公司
深圳墨一	指	深圳市墨一科技有限公司
成都墨龙	指	成都墨龙科技有限公司
深圳墨菲	指	深圳墨菲科技有限公司
本期、本报告期	指	2023年1-12月
上期、上年同期	指	2022年1-12月
期末、本期期末	指	2023年12月31日
期初、本期期初	指	2023年1月1日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳墨麟科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHENZHEN MOKYLIN TECHNOLOGY CO., LTD		
法定代表人	陈默	成立时间	2011年11月14日
控股股东	控股股东为（陈默）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈默），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-互联网和相关服务（I642）-互联网信息服务（I6420）		
主要产品与服务项目	网络游戏的研发和授权运营		
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	墨麟股份	证券代码	835067
挂牌时间	2015年12月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	168,692,542
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	董旭辉	联系地址	深圳市南山区粤海街道科苑路15号科兴科学园B栋三单元5楼1301
电话	0755-86958283	电子邮箱	dongxuhui@mokylin.com
传真	0755-86958252		
公司办公地址	深圳市南山区粤海街道科苑路15号科兴科学园B栋三单元5楼1301	邮政编码	518057
公司网址	www.mokylin.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	91440300585633363K		
注册地址	广东省深圳市南山区粤海街道科苑路15号科兴科学园B栋三单元5楼501		
注册资本（元）	168,692,542	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、公司是处于信息传输、软件和信息技术服务业中的网络游戏、手机游戏及相关产品的开发商、运营商。公司拥有专业的游戏研发团队以及创新的研发模式，具有丰富的产品投放经验，对各游戏运营平台的资源、玩家的偏好及游戏平台各游戏产品有深刻的理解，能够深度挖掘并平衡游戏产品的商业性和娱乐性，打造精品游戏。公司主要从事页游、手游、端游等网络游戏研发和授权运营、自主运营业务。前期通过与发行平台的定制合作获取授权定制金以覆盖研发成本，产品上线前找准平台核心用户的诉求加大产品成功性。上线后与运营平台的游戏运营分成获取收入，以及在公司自有运营平台上的产品运营的收入，共同构成公司的收入来源。

2、报告期内至本报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

(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	3,318,521.14	1,759,150.71	88.64%
毛利率%	98.35%	75.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,536,086.91	-92,639,070.72	94.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,981,066.10	-56,560,044.26	91.19%
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）	-7.28%	-80.77%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-6.55%	-49.32%	-
基本每股收益	-0.03	-0.55	94.03%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	71,643,923.44	76,045,677.53	-5.79%
负债总计	41,340,907.32	40,058,849.15	3.20%

归属于挂牌公司股东的净资产	73,317,843.61	78,853,930.52	-7.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.43	0.47	-8.51%
资产负债率%（母公司）	1.40%	2.60%	-
资产负债率%（合并）	57.70%	52.68%	-
流动比率	0.14	0.06	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-5,253,621.13	-33,024,400.19	84.09%
应收账款周转率	1.31	0.53	-
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%	-5.79%	-45.24%	-
营业收入增长率%	88.64%	-43.23%	-
净利润增长率%	93.91%	-80.06%	-

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	3,262,483.39	4.55%	120,891.76	0.16%	2,598.68%
应收票据					
应收账款	283,951.36	0.40%	703,807.05	0.93%	-59.65%
预付款项	18,679.20	0.03%	40,423.66	0.05%	-53.79%
其他应收款	903,833.87	1.26%	1,073,837.53	1.41%	-15.83%
其他流动资产	1,366,138.82	1.91%	388,077.53	0.51%	252.03%
长期股权投资	985,722.14	1.38%	1,982,957.74	2.61%	-50.29%
其他非流动金融资产	63,992,100.00	89.32%	65,963,429.11	86.74%	-2.99%
固定资产	138,135.70	0.19%	279,930.22	0.37%	-50.65%
使用权资产	316,329.52	0.44%	0.00		100.00%
商誉	370,000.00	0.52%	370,000.00	0.49%	0.00%
递延所得税资产	6,549.44	0.01%	5,122,322.93	6.74%	-99.87%
应付账款	402,124.84	0.56%	66,062.93	0.09%	508.70%
合同负债	7,199,833.36	10.05%	7,199,833.36	9.47%	0.00%
应付职工薪酬	180,222.40	0.25%	5,225,780.17	6.87%	-96.55%
应交税费	29,679.81	0.04%	379,396.25	0.50%	-92.18%
其他应付款	20,605,030.90	28.76%	26,543,741.38	34.90%	-22.37%
一年内到期的非流动负债	9,342,527.21	13.04%	0.00		100.00%
其他流动负债	2,581,488.80	3.60%	644,035.06	0.85%	300.83%
长期应付款	1,000,000.00	1.40%	0.00		100.00%

项目重大变动原因：

1、货币资金

本期较上期增加 314.16 万元，增长 2,598.68%，主要原因：

本期收到页游运营分成款及手游预付分成款 1,387.58 万元，收回对外投资款及投资收益 303.47 万元；本期支付外部美术制作费与服务费 108.81 万元，支付职工薪酬 643.07 万元，归还前期外部往来款 583.00 万元。

2、应收账款

本期较上期减少 41.99 万元，下降 59.65%，主要原因为本期收到深圳市墨和科技有限公司前期未结算运营分成款 47.23 万元所致。

3、其他流动资产

本期较上期增加 97.81 万元，增长 252.03%，主要原因为本期 ChangYou.com Korea LLC 预付手游分成款在韩代缴 100.00 万元境外所得税所致。

4、长期股权投资

本期较上期减少 99.72 万元，下降 50.29%，主要原因为本期确认联营企业投资收益-99.72 万元所致。

5、递延所得税资产

本期较上期减少 511.58 万元，下降 99.87%，主要原因为预计未来期间原计提坏账准备部分的应收款项很难收回，基于谨慎性原则，转回原对应确认的递延所得税资产 512.22 万元所致。

6、一年内到期的非流动负债

本期较上期增加 934.25 万元，增长 100.00%，主要原因为根据协议一年内需退还 ChangYou.com Korea LLC 预付手游分成款 900.00 万元及本期内到期的租赁负债 34.25 万元所致。

7、其他流动负债

本期较上期增加 193.75 万元，增长 300.83%，主要原因为本期确认与上海恺英网络科技有限公司诉讼有关的预计负债 193.75 万元。

8、长期应付款

本期较上期增加 100.00 万元，增长 100.00%，主要原因为根据协议需退还 ChangYou.com Korea LLC 预付手游分成款 100.00 万元所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	3,318,521.14	-	1,759,150.71	-	88.64%
营业成本	54,876.60	1.65%	435,309.04	24.75%	-87.39%
毛利率%	98.35%	-	75.25%	-	-
销售费用	0.00	-	50,000.00	2.84%	-100.00%
管理费用	1,798,849.24	54.21%	10,463,897.47	594.83%	-82.81%
研发费用	1,486,378.62	44.79%	26,540,784.61	1,508.73%	-94.40%
财务费用	182,005.39	5.48%	153,384.5	8.72%	18.66%
其他收益	65,635.45	1.98%	139,658.54	7.94%	-53.00%
投资收益	66,162.37	1.99%	-36,399,548.08	-2,069.15%	100.18%
信用减值损失	1,312,382.79	39.55%	383,213.64	21.78%	242.47%
资产减值损失	0.00	-	-21,810,008.63	-1,239.80%	100.00%
资产处置收益	-15,606.03	-0.47%	412,948.47	23.47%	-103.78%
营业利润	1,221,235.87	36.80%	-93,158,808.97	-5,295.67%	101.31%
营业外收入	31,284.20	0.94%	10,710	0.61%	192.10%
营业外支出	1,820,558.84	54.86%	163,803.13	9.31%	1,011.43%
所得税费用	5,115,773.49	154.16%	463.16	0.03%	1,104,436.98%
净利润	-5,683,812.26	-171.28%	-93,312,365.26	-5,304.40%	93.91%

项目重大变动原因：

1、营业收入增加 155.94 万元，增长 88.64%。主要原因为《战龙三国》切换代理商后运营流水稳中有涨，正常结算运营分成所致。

2、营业成本减少 38.04 万元，下降 87.39%。主要原因为前期对运营团队整体优化，人工成本大幅减少所致。

3、销售费用减少 5.00 万元，下降 100.00%。主要原因为前期对销售团队整体优化，人工成本大幅减少所致。

4、管理费用减少 866.50 万元，下降 82.81%。主要原因为本期持续对手游研发团队优化支付 183.84 万元离职补偿金、对职能团队进行优化人工成本降低 434.43 万元及更换办公场地减少租赁费用 149.36 万元所致。

5、研发费用减少 2,505.44 万元，下降 94.40%。主要原因为上期对手游研发团队优化，人工成本大幅减少所致。

6、投资收益增加 3,646.57 万元，增长 100.18%。主要原因为上期增持深圳墨菲股权由金融资产

转至长期股权投资核算，确认投资损失 3,669.87 万元所致。

7、信用减值损失增加 92.92 万元，增长 242.47%。主要原因为本期收回前期已确认坏账准备的应收款项 169.04 万元，本期计提坏账准备 37.80 万元所致。

8、资产减值损失减少 2,181.00 万元，下降 100.00%。主要原因为上期增持深圳墨菲股权由金融资产转为长期股权投资核算，确认商誉 2,181.00 万元，同时全额确认商誉减值所致。

9、资产处置收益减少 42.86 万元，下降 103.78%。主要原因为上期处置其他非流动资产确认处置损益 47.31 万元所致。

10、营业利润增加 9,438.00 万元，增长 101.31%。主要原因为本期管理费用及研发费用较上期大幅减少 3,371.94 万元，上期确认深圳墨菲投资损失 3,669.87 万元及全额确认商誉减值 2,181.00 万元所致。

11、营业外支出增加 165.68 万元，增长 1,011.43%。主要原因为本期确认与上海恺英网络科技有限公司诉讼有关的营业外支出 175.88 万元。

12、所得税费用增加 511.53 万元，增长 1,104,436.98%。主要原因为预计未来期间原计提坏账准备部分的应收款项很难收回，基于谨慎性原则，转回原对应确认的递延所得税资产 512.22 万元所致。

13、净利润增加 8,762.85 万元，增长 93.91%。主要原因为本期营业利润增加 9,438.00 万元所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	3,318,521.14	1,759,150.71	88.64%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	54,876.60	435,309.04	-87.39%
其他业务成本	0.00	0.00	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
网页游戏产品	2,206,851.04	54,876.00	97.51%	70.60%	-30.36%	177.57%
其他	1,111,670.10	0.00	100.00%	138.78%	-100.00%	929.87%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因:

本期营业收入较上期增加 155.94 万元，增长 88.64%。主要原因为《战龙三国》切换代理商后运营流水稳中有涨，正常结算运营分成所致。

本期主营业务成本较上期减少 38.04 万元，下降 87.39%。主要原因为前期对运营团队整体优化，人工成本大幅减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	深圳市墨和科技有限公司	3,007,200.46	90.62%	否
2	北京小如文化科技有限公司	311,320.68	9.38%	否
合计		3,318,521.14	100.00%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳市掌娱趣科技有限公司	259,000.00	23.80%	否
2	桐柏远方网络科技有限公司	200,000.00	18.38%	否
3	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所	140,000.00	12.87%	否
4	开源证券股份有限公司	120,000.00	11.03%	否
5	上海英梁信息咨询服务中心	100,000.00	9.19%	否
合计		819,000.00	75.27%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,253,621.13	-33,024,400.19	84.09%
投资活动产生的现金流量净额	3,221,327.08	1,890,602.51	70.39%
筹资活动产生的现金流量净额	5,173,885.68	21,021,706.67	-75.39%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额为-525.36 万元，相比上期增加 2,777.08 万元。主要原因为支付前期手游研发团队离职补偿金

2、投资活动产生的现金流量净额为 322.13 万元，相比上期增加 133.07 万元。主要原因为收回对外投资款及投资收益 303.47 万元，处置子公司成都墨龙收到股权转让款 20.00 万元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为 517.39 万元，相比上期减少 1,584.78 万元。主要原因为本

期收到 ChangYou.com Korea LLC 预付手游分成款 900.00 万元，依据协议需退还进行现金流量重分类，本期归还外部借款及办公场地租赁款 382.61 万元所致。

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
深圳墨麒	控股子公司	游戏研发	1,038,962.00	3,034,852.24	-176,215,546.84	800,349.42	-139,698.02
深圳墨一	控股子公司	游戏研发	1,000,000.00	46,981.75	-38,777,755.94	311,320.68	100,290.53
深圳墨菲	控股子公司	游戏研发	17,555,300.00	583,098.77	-42,535,459.10	0.00	-372,963.40

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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、行业政策变动的风险	游戏行业作为国家文化创新产业的组成部分，受到多个部门的监管。游戏行业在快速发展的过程中，伴随着技术的持续

	<p>创新、游戏内容和形式的不断升级，相关监管政策也在不断规范、完善，对游戏出版、运营进行较为严格的资质管理，同时，强化游戏内容、知识产权保护、网络安全等方面的规范要求。若公司在未来不能达到新政策的要求，未能维持目前已取得的相关批准和许可，或者未能取得相关主管部门要求的新的经营资质，则可能面临罚款甚至限制运营的处罚，从而将对持续经营产生不利影响，影响公司未来的发展。在游戏产品的运营过程中，若游戏设置及内容不符合监管要求，则存在被有关部门责令整改或处罚的风险。公司持续走“精品化”路线，致力于向玩家提供内容积极健康、玩法有趣的游戏产品，未来公司将保持行业政策的敏感度，从严进行内容管理，强化自检，提前进行前置审批，储备相关资源等。公司将实时了解并研究最新行业政策，跟进行业动态，拓展业务范围，减小行业政策变动带来的风险。</p>
<p>2、持续经营能力的风险</p>	<p>公司作为游戏研发商，公司游戏主要通过版权代理的方式授权游戏运营平台运营来获得分成收益，对游戏运营平台有一定的依赖性。虽然公司目前仍可凭借自身强大的研发实力根据发行平台的定制化量身打造符合平台预期的游戏精品产品来实现优势互补，实现共赢。但是公司已意识到这种方式下核心用户并不掌握在自己手中，在竞争中处于不利地位。公司已计划通过加快适合公司游戏风格的相关 IP 储备、提高对知名 IP 进行二次创作转化的能力以及自身原创能力等措施，进一步提升游戏趣味性和内涵，以逐步积累品牌核心用户，努力降低游戏开发及运营风险。</p>
<p>3、对网络游戏运营平台依赖的风险</p>	<p>公司作为游戏研发商，公司游戏主要通过版权代理的方式授权游戏运营平台运营来获得分成收益，对游戏运营平台有一定的依赖性。虽然公司目前仍可凭借自身强大的研发实力根据发行平台的定制化量身打造符合平台预期的游戏精品产品来实现优势互补，实现共赢。但是公司已意识到这种方式下核心</p>

	<p>用户并不掌握在自己手中，在竞争中处于不利地位。公司已计划通过加快适合公司游戏风格的相关 IP 储备、提高对知名 IP 进行二次创作转化的能力以及自身原创能力等措施，进一步提升游戏趣味性和内涵，以逐步积累品牌核心用户，努力降低游戏开发及运营风险。</p>
<p>4、人才流失的风险</p>	<p>公司专注于自主研发网络游戏，拥有稳定、高素质的游戏开发人才队伍是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力之所在。公司需要继续吸引并稳定技术熟练、经验丰富的游戏开发人员以维持公司的竞争力。随着公司精英人才密度的不断优化，如果公司不能有效维持核心人员的激励机制并根据环境变化而持续完善，将会影响到核心人员积极性、创造性的发挥，甚至造成核心人员的流失，降低公司竞争力，不利于公司长期稳定发展。公司在发展过程中积累了丰富的经验和技能。其中部分经验和技能由相关部门的高级管理人员及核心技术人员掌握，虽然公司已与上述人员签订了《劳动合同》等约束性文件，但一旦上述人员发生离职的情况，可能对公司经营造成不利影响。公司拟通过进一步加强企业文化建设等方式，增进员工归属感和荣誉感以保持核心团队稳定。</p>
<p>5、公司业绩波动的风险</p>	<p>2023 年 1-12 月，公司实现营业收入 331.85 万元，同比增长 88.64%，营业利润增加 9,438.00 万元，增长 101.31%，归属母公司净利润-553.61 万元，同比增长 94.02%，扣除非经常性损益后的归属母公司净利润为-498.11 万元，较去年同期扣非后归属母公司净利润-5,656.00 万元增加 5,157.90 万元，增长 91.19%，主要原因为本期管理费用及研发费用较上期大幅减少 3,371.94 万元，上期确认深圳墨菲商誉减值 2,181.00 万元所致。截止 2023 年 12 月 31 日，公司归属于挂牌公司股东的净资产为 7,331.78 万元，同比下降 7.02%。针对业绩下滑，公司积极采取了优化团队规模和人员结构、游戏研发理念和研发模式的创新、调整产品线结构、丰富游戏类型和题材等</p>

	<p>措施。公司作为页游行业的领先企业，目前正通过布局手游、端游领域，增加手游产品数量以及进一步拓展海外市场来拓宽收入来源。</p>
<p>6、对外投资存在减值的风险</p>	<p>截止 2023 年 12 月 31 日，公司账上的其他非流动金融资产和长期股权投资余额分别为 6,399.21 万元、98.57 万元，占归属于母公司所有者权益比重分别为 87.28%、1.34%，合计占比为 88.62%。公司对外投资金额较大，未来可能面临收回风险较大，若未来出现投资减值情形，将对公司的利润和净资产产生较大影响。公司通过每月与投资对象了解运营情况，获取和分析其财务报表，积极做好投资风险管理和退出路径准备；对于到期的投资，及时催促收回相关款项，必要时，采取诉讼等保护措施。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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	<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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

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

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

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股	2015年12月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东						
实际控制人或控股股东	2015年12月23日	-	挂牌	游戏出版运营备案承诺	承诺依法办理游戏出版审批和运营备案	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月23日	-	挂牌	租赁房屋产权及租赁备案承诺	承诺租赁房屋产权无瑕疵且办理租赁登记备案	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月23日	-	挂牌	社会保险承诺	承诺依法为员工缴纳五险一金	正在履行中
董监高	2015年12月23日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺不会要求或接受公司或其子公司给予其任何一项违背市场公平交易原则的交易条款或条件	正在履行中
董监高	2015年12月23日	-	挂牌	其他承诺	《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》、《公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员对外投资、兼职情况的声明》、《关于规范关联交易承诺函》、《控股股东、实际控制人及管理层关于最近两年及一期是否存在重大违法违规行为及受处罚的情况说明》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在上表情形，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	87,692,542	51.98%	0	87,692,542	51.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	27,000,000	16.01%	0	27,000,000	16.01%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	81,000,000	48.02%	0	81,000,000	48.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	81,000,000	48.02%	0	81,000,000	48.02%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		168,692,542	-	0	168,692,542	-	
普通股股东人数							72

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	陈默	108,000,000		108,000,000	64.02%	81,000,000	27,000,000		
2	林嘉喜	18,000,000		18,000,000	10.67%		18,000,000		
3	深圳墨非投资	15,000,000		15,000,000	8.89%		15,000,000		

	管理合 伙企业 (有限 合伙)								
4	深圳国 墨天下 投资管 理有限 公司	6,000,000		6,000,000	3.56%		6,000,000		
5	安徽德 力日用 玻璃股 份有限 公司	3,296,341		3,296,341	1.95%		3,296,341		
6	三七互 娱网络 科技集 团股份 有限公 司	3,296,341		3,296,341	1.95%		3,296,341		
7	中信证 券投资 有限公 司	3,279,860		3,279,860	1.94%		3,279,860		
8	深圳市 国墨联 合投资 顾问有 限公司	3,000,000		3,000,000	1.78%		3,000,000		
9	新余市 君润投 资中心 (有限 合伙)	1,648,170		1,648,170	0.98%		1,648,170		
10	杨运晨	1,165,455		1,165,455	0.69%		1,165,455		
	合计	162,686,167	0	162,686,167	96.43%	81,000,000	81,686,167		
普通股前十名股东间相互关系说明：以上股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

实际控制人与控股股东一致，未发生变化。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
陈默	董事长兼首席产品官、总经理	男	1981年2月	2021年6月9日	2024年6月8日	27,000,000	0	27,000,000	16.01%
周志锋	董事	男	1977年12月	2021年6月9日	2024年6月8日	0	0	0	0%
刘伟明	董事	男	1978年9月	2021年6月9日	2024年6月8日	0	0	0	0%
沈刚	董事	男	1978年5月	2021年6月9日	2024年6月8日	0	0	0	0%
刘雨	董事	女	1983年7月	2021年6月9日	2024年6月8日	0	0	0	0%
陈昊鹏	监事	男	1980年2月	2021年6月9日	2024年6月8日	0	0	0	0%
闫婷	监事	女	1988年5月	2021年8月19日	2024年6月8日	0	0	0	0%
王虎	财务负责人	男	1988年11月	2021年8月5日	2024年6月8日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事周志锋为排名第三股东深圳墨非投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，同时为排名第四股东深圳国墨天下投资管理有限公司法定代表人、执行董事、实际控制人，是上述两股东派驻董事；

董事刘雨为排名第六位股东三七互娱网络科技集团股份有限公司派驻董事；

董事刘伟明为排名第八位股东深圳市国墨联合投资顾问有限公司法定代表人，是该股东派驻董事。

监事会低于法定人数，公司将尽快安排补选新的监事。未选任新监事前，原监事仍将按照有关规 定继续履行相应职责。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
开发人员	5	3	3	5
运营人员	0	1	0	1
行政管理人员	3	0	1	2
财务人员	2	0	0	2
员工总计	10	4	4	10

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	7	7
专科	2	2
专科以下	0	0
员工总计	10	10

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据中华人民共和国劳动法和地方相关法规，规范性文件，与所有员工签订劳动合同书。制定具有战略性、独特性、灵活性及激励性的薪酬管理办法，并向全员发布。通过薪金、项目奖金、年度一次性奖金和股份分红等方式来实现。公司依据国家有关法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理“五险一金”，为员工代缴代扣个人所得税。并向员工提供商业保险等其他形式的福利保障。

2、招聘及培训计划

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划加强对全体员工的培训。目前公司招聘主要以网络招聘渠道为主，同时为了更好地引进相应人才，有针对性地培养适合公司的人员，公司同样鼓励员工内部推荐。新员工入职后，将进行入职培训，

岗位技能培训，公司文化培训。在职员工进行业务及管理技能培训。公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有力保障。

公司不存在需要承担离退休职工费用的情况截止报告期末，公司在职人员 10 人，较报告期初没有变化。公司目前的核心研发运营人员状况基本满足相关项目的需要，会根据后续的实际研发和运营进展进行少量核心岗位的人员招募和补充。

公司不存在关键管理人员离职且无人替代、主导产品不符合国家产业政策、失去主要市场、人力资源短缺的情形；此外，公司也不存在违反法律法规、异常原因停工停产、经营期限即将到期且无意继续经营的情形。公司不存在影响未来持续经营能力的事。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司法人治理结构，并制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》，明晰了股东大会、董事会、监事会的职责。公司制定了《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》《董事会秘书工作制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资、对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》《募集资金管理制度》等日常管理制度，公司重大事项的决策均严格依照规章制度执行。

通过建立和完善公司内控制度，公司明确了内部监管工作的职能和运作程序，强化了管理人员和员工在处理公司事务时应“程序合法、操作规范”的工作责任意识，促进了公司整体管理水平的提高。本年度内公司未建立新制度，修订了相关治理制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司业务独立于控股股东及其企业，拥有独立完整的供应、服务和销售系统，独立地开展业务，不依赖于控股股东或其它任何关联方。

1、人员独立情况

公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东控制的其它企业担任除董事、监事以外的任何职务、领取报酬。

2、资产独立情况

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施、拥有独立于控股股东和关联企业的房屋使用权、非专利技术等有形或无形资产。

3、机构独立情况

公司设立了健全的组织机构体系，独立运作，不存在与控股股东控制的其它企业职能部门之间的从属关系。

4、财务独立情况

公司有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。公司独立开设银行账户，独立纳税。

5、业务独立情况

公司经过多年的发展及技术积累，无论在公司的技术还是市场方面，均具有直接面向市场独立运营的能力。目前，公司依法独立进行经营范围内的业务，不存在因与关联方之间存在关联关系而使公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况。

6、关于相关利益者

公司能够充分维护利益相关者的合法权益，实现股东、用户、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、健康的发展。

7、关于信息披露

公司在前任董事会秘书离任后，指定由法务总监兼任负责信息披露工作，能够按照法律、法规和公司章程的规定，力求做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息。公司自成立以来，一贯严格按

照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护股东的利益。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 410179 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHOB 座 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	戈三平 3 年	朱守诚 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	14.00 万元			

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 410179 号

深圳墨麟科技股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了深圳墨麟科技股份有限公司（以下简称“墨麟股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了墨麟股份 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

（（1）与收购深圳墨菲科技有限公司（以下简称“深圳墨菲”）相关的会计处理的准确性

2022 年 11 月 18 日，公司以 5.60 万元的对价购买了深圳墨菲 8.00%的股权，收购完成后，公司将持有深圳墨菲 51.04%的股权，构成对其控股。收购日，原持股 43.04%的股权公允价值与账面价值的差额 3,669.87 万确认为投资亏损。公司未能提供原持有深圳墨菲 43.04%的股权在收购日的公允价值评估报告，我们无法对上述投资亏损的金额实施有效的替代程序以获取充分、适当的审计证据。

公司合并层面确认深圳墨菲商誉金额为 2,181.00 万元,公司未能提供深圳墨菲在收购日的净资产公允价值评估报告,我们无法对上述商誉的确认实施有效的替代程序以获取充分、适当的审计证据。

公司合并层面对深圳墨菲的商誉计提减值准备 2,181.00 万元,公司未能提供该项商誉减值计提的充分依据,我们无法判断期末商誉减值计提的准确性,也无法确定是否需要财务报表的相关项目做出调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于墨麟股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、2 所述,墨麟股份 2023 年度发生净亏损 568.38 万元,且 2017 年至今连续七年亏损;2023 年度的经营活动产生的现金流量净额为-525.36 万元;本期的研发投入较上期有较大幅度的缩减;未分配利润累计亏损达 45,392.62 万元,公司实收股本 16,869.25 万元,公司未弥补亏损超过实收股本总额。上述这些事项或情况,表明存在可能导致对墨麟股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

墨麟股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括墨麟股份 2023 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述,我们无法就公司收购深圳墨菲相关会计处理的准确性获取充分、适当的审计证据。因此,我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督墨麟股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理

认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：戈三平

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：朱守诚

2024年4月24日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,262,483.39	120,891.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	283,951.36	703,807.05
应收款项融资			
预付款项	五、3	18,679.20	40,423.66
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、4	903,833.87	1,073,837.53
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、5	1,366,138.82	388,077.53
流动资产合计		5,835,086.64	2,327,037.53
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、6	985,722.14	1,982,957.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、7	63,992,100.00	65,963,429.11
投资性房地产			
固定资产	五、8	138,135.70	279,930.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	316,329.52	
无形资产	五、10		
开发支出			
商誉	五、11	370,000.00	370,000.00
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	6,549.44	5,122,322.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		65,808,836.80	73,718,640.00
资产总计		71,643,923.44	76,045,677.53
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、13	402,124.84	66,062.93
预收款项			
合同负债	五、14	7,199,833.36	7,199,833.36
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、15	180,222.40	5,225,780.17
应交税费	五、16	29,679.81	379,396.25
其他应付款	五、17	20,605,030.90	26,543,741.38
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、18	9,342,527.21	
其他流动负债	五、19	2,581,488.80	644,035.06
流动负债合计		40,340,907.32	40,058,849.15
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		
长期应付款	五、21	1,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,000,000.00	0.00
负债合计		41,340,907.32	40,058,849.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	168,692,542.00	168,692,542.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	358,551,462.70	358,551,462.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-453,926,161.09	-448,390,074.18
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		73,317,843.61	78,853,930.52
少数股东权益		-43,014,827.49	-42,867,102.14
所有者权益（或股东权益）合计		30,303,016.12	35,986,828.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		71,643,923.44	76,045,677.53

法定代表人：陈默

主管会计工作负责人：王虎

会计机构负责人：王虎

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			

货币资金		1,874,561.16	73,575.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	204,886.11	678,680.74
应收款项融资			
预付款项		18,679.20	32,223.66
其他应收款	十三、2	224,035,509.94	226,480,477.60
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		240.84	215.09
流动资产合计		226,133,877.25	227,265,172.38
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	2,239,466.26	3,236,701.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		63,992,100.00	65,963,429.11
投资性房地产			
固定资产		124,408.40	257,184.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		316,329.52	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,549.44	5,122,322.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		66,678,853.62	74,579,638.58
资产总计		292,812,730.87	301,844,810.96
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		57,669.91	33,344.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		16,171.38	528,568.44
应交税费		29,216.65	73,627.34
其他应付款		1,502,124.80	7,010,261.72
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		342,527.21	
其他流动负债		2,149,498.80	212,045.06
流动负债合计		4,097,208.75	7,857,847.47
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		0.00	0.00
负债合计		4,097,208.75	7,857,847.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本		168,692,542.00	168,692,542.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		345,821,391.34	345,821,391.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-225,798,411.22	-220,526,969.85
所有者权益（或股东权益）合计		288,715,522.12	293,986,963.49
负债和所有者权益（或股东权益）合计		292,812,730.87	301,844,810.96

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	五、25	3,318,521.14	1,759,150.71
其中：营业收入	五、25	3,318,521.14	1,759,150.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,525,859.85	37,644,223.62
其中：营业成本	五、25	54,876.60	435,309.04
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、26	3,750.00	848.00
销售费用	五、27	0.00	50,000.00
管理费用	五、28	1,798,849.24	10,463,897.47
研发费用	五、29	1,486,378.62	26,540,784.61
财务费用	五、30	182,005.39	153,384.50
其中：利息费用	五、30	185,718.91	14,212.22
利息收入	五、30	8,593.46	11,626.22
加：其他收益	五、31	65,635.45	139,658.54
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	66,162.37	-36,399,548.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	-997,235.60	-380,522.00
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、33	1,312,382.79	383,213.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34		-21,810,008.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	-15,606.03	412,948.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,221,235.87	-93,158,808.97
加：营业外收入	五、36	31,284.20	10,710.00
减：营业外支出	五、37	1,820,558.84	163,803.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-568,038.77	-93,311,902.10

减：所得税费用	五、38	5,115,773.49	463.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,683,812.26	-93,312,365.26
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）		-5,683,812.26	-93,312,365.26
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）		-147,725.35	-673,294.54
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,536,086.91	-92,639,070.72
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		-5,683,812.26	-93,312,365.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,536,086.91	-92,639,070.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-147,725.35	-673,294.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	-0.03	-0.55
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	-0.03	-0.55

法定代表人：陈默

主管会计工作负责人：王虎

会计机构负责人：王虎

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十三、4	2,206,851.04	1,293,588.21

减：营业成本	十三、4	679.20	78,803.71
税金及附加			488.00
销售费用			
管理费用		1,750,781.59	6,667,040.70
研发费用		338,342.52	12,108,539.03
财务费用		183,708.54	153,269.35
其中：利息费用		185,718.91	11,438.60
利息收入		5,160.43	4,136.69
加：其他收益		25,871.66	123,464.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	66,162.37	-37,165,826.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-997,235.60	-325,582.28
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）		1,601,563.63	168,908.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-15,606.03	414,993.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,611,330.82	-54,173,012.61
加：营业外收入		-5,000.00	5,000.01
减：营业外支出		1,761,998.70	37,974.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-155,667.88	-54,205,986.71
减：所得税费用		5,115,773.49	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,271,441.37	-54,205,986.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,271,441.37	-54,205,986.71
（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		-5,271,441.37	-54,205,986.71
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	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,875,790.10	9,646,281.83
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			2,282,507.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	1,536,598.52	17,358,630.77
经营活动现金流入小计		6,412,388.62	29,287,420.25
购买商品、接受劳务支付的现金			6,388,995.37
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		6,430,688.56	23,613,958.11
支付的各项税费		105,493.37	76,037.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	5,129,827.82	32,232,829.54
经营活动现金流出小计		11,666,009.75	62,311,820.44
经营活动产生的现金流量净额		-5,253,621.13	-33,024,400.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,971,329.11	398,859.20

取得投资收益收到的现金		1,063,397.97	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,600.00	1,752,321.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		200,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五、39		14,700.30
投资活动现金流入小计		3,277,327.08	2,165,881.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			198,858.58
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		56,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	五、39		76,420.15
投资活动现金流出小计		56,000.00	275,278.73
投资活动产生的现金流量净额		3,221,327.08	1,890,602.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,000,000.00
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	五、39	9,000,000.00	6,930,000.00
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	21,930,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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、39	3,826,114.32	908,293.33
筹资活动现金流出小计		3,826,114.32	908,293.33
筹资活动产生的现金流量净额		5,173,885.68	21,021,706.67
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		3,141,591.63	-10,112,091.01
加：期初现金及现金等价物余额		120,891.76	10,232,982.77
六、期末现金及现金等价物余额		3,262,483.39	120,891.76

法定代表人：陈默

主管会计工作负责人：王虎

会计机构负责人：王虎

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,751,903.40	1,627,460.78
收到的税费返还			1,755,134.21
收到其他与经营活动有关的现金		3,837,586.29	40,771,075.21
经营活动现金流入小计		7,589,489.69	44,153,670.20
购买商品、接受劳务支付的现金			4,618,941.55

支付给职工以及为职工支付的现金		832,914.77	12,232,972.93
支付的各项税费		73,322.23	65,710.39
支付其他与经营活动有关的现金		4,276,329.58	38,008,183.18
经营活动现金流出小计		5,182,566.58	54,925,808.05
经营活动产生的现金流量净额		2,406,923.11	-10,772,137.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,971,329.11	398,859.20
取得投资收益收到的现金		1,063,397.97	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,450.00	1,749,151.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		200,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,276,177.08	2,148,010.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			182,053.09
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		56,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		56,000.00	182,053.09
投资活动产生的现金流量净额		3,220,177.08	1,965,957.85
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			6,930,000.00
筹资活动现金流入小计		0.00	6,930,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		3,826,114.32	731,033.31
筹资活动现金流出小计		3,826,114.32	731,033.31
筹资活动产生的现金流量净额		-3,826,114.32	6,198,966.69
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		1,800,985.87	-2,607,213.31
加：期初现金及现金等价物余额		73,575.29	2,680,788.60
六、期末现金及现金等价物余额		1,874,561.16	73,575.29

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	168,692,542.00				358,551,462.70						-448,390,074.18	-42,867,102.14	35,986,828.38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	168,692,542.00				358,551,462.70						-448,390,074.18	-42,867,102.14	35,986,828.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,536,086.91	-147,725.35	-5,683,812.26
（一）综合收益总额											-5,536,086.91	-147,725.35	-5,683,812.26
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	168,692,542.00			358,551,462.70						-453,926,161.09	-43,014,827.49	30,303,016.12	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	168,692,542.00				337,526,584.85						-355,409,479.06	-15,576,912.90	135,232,734.89
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	168,692,542.00				337,526,584.85						-355,409,479.06	-15,576,912.90	135,232,734.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					21,024,877.85						-92,980,595.12	-27,290,189.24	-99,245,906.51
（一）综合收益总额											-92,639,070.72	-673,294.54	-93,312,365.26
（二）所有者投入和减少资本					21,024,877.85							-6,602,844.33	14,422,033.52
1. 股东投入的普通股					21,024,877.85							-6,602,844.33	14,422,033.52
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	168,692,542.00				345,821,391.34						-220,526,969.85	293,986,963.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	168,692,542.00				345,821,391.34						-220,526,969.85	293,986,963.49
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-5,271,441.37	-5,271,441.37
(一) 综合收益总额											-5,271,441.37	-5,271,441.37
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额	168,692,542.00				345,821,391.34								-225,798,411.22	288,715,522.12

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	168,692,542.00				345,821,391.34						-165,979,458.74	348,534,474.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	168,692,542.00				345,821,391.34						-165,979,458.74	348,534,474.60
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-54,547,511.11	-54,547,511.11
(一) 综合收益总额											-54,205,986.71	-54,205,986.71
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他											-341,524.40	-341,524.40
四、本年年末余额	168,692,542.00				345,821,391.34						-220,526,969.85	293,986,963.49

深圳墨麟科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳墨麟科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由深圳市墨麟科技有限公司整体变更而来。公司于 2011 年 11 月 14 日，由陈默、陈昊鹏共同发起设立，经深圳市市场监督管理局注册登记成立的有限责任公司，注册号为 440301105826346。公司企业法人营业执照注册号：91440300585633363K。

于 2015 年 12 月 23 日，公司经批准在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 835067，简称“墨麟股份”。

公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后，公司股份通过股转系统进行协议转让。截至 2023 年 12 月 31 日，股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	陈默	108,000,000	64.0218
2	林嘉喜	18,000,000	10.6703
3	深圳墨非投资管理合伙企业（有限合伙）	15,000,000	8.8919
4	深圳国墨天下投资管理有限公司	6,000,000	3.5568
5	安徽德力日用玻璃股份有限公司	3,296,341	1.9541
6	三七互娱网络科技集团股份有限公司	3,296,341	1.9541
7	中信证券投资有限公司	3,279,860	1.9443
8	深圳国墨联合投资管理有限公司	3,000,000	1.7784
9	其他（64 户小股东）	8,820,000	5.2283
	合计	168,692,542	100.0000

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，本公司累计发行股本总数 168,692,542 股，注册资本为 168,692,542 元。

注册地址：深圳市南山区粤海街道科苑路 15 号科兴科学园 B 栋三单元 5 楼 501。

总部地址：深圳市南山区粤海街道科苑路 15 号科兴科学园 B 栋三单元 13 楼 1301。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事游戏产品的自主研发及运营，主要产品为“战龙三国”等游戏。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

因本公司 2023 年度发生净亏损 568.38 万元，且 2017 年至今连续七年亏损；2023 年度的经营活动产生的现金流量净额为-525.36 万元；本期的研发投入较上期有较大幅度的缩减；未分配利润累计亏损达 45,392.62 万元，公司实收股本 16,869.25 万元，公司未弥补亏损超过实收股本总额。上述这些事项或情况，表明存在可能导致对墨麟股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

根据实际经营情况，为保证公司持续经营能力，公司拟采取以下措施：

- （1）合理控费：公司继续控制费用支出，优化费用结构，提升经营效率。
- （2）人力结构调整：针对公司业绩下滑，公司将积极采取了优化团队规模和人员结构、保留核心业务人员，进一步控制费用。
- （3）游戏研发理念和研发模式的创新、调整产品线结构、丰富游戏类型和题材等措施。
- （4）公司目前正通过布局手游，增加手游产品数量以及进一步拓展海外市场来拓宽收入来源。
- （5）公司持续走“精品化”路线，致力于向玩家提供内容积极健康、玩法有趣的游戏产品，未来公司将保持行业政策的敏感度，从严进行内容管理，强化自检，提前进行前置审批，储备相关资源等。公司将实时了解并研究最新行业政策，跟进行业动态，拓展业务范围，减小行业政策变动带来的风险。
- （6）公司在持续投入、提高在研游戏产品各维度品质的同时，以创造玩家价值为目标，深度探索玩家需求，充分发挥公司多年行业积累和沉淀而来的优势，力争再次让公司厂牌成为行业翘楚。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事互联网和相关服务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、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 12 月 31

日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可

辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；

从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制

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

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及②供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额

计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有

关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负

债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

11、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续

期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
无风险组合	合并内关联方款项

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00	1.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

②其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
无风险组合	合并内关联方款项

12、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的

商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用

权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
专用设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
外购著作权	合同约定的授权期间	直线法
软件及专有技术	3.00-5.00 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使

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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费和保险费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

项 目	摊销年限	摊销方法
装修费	3.00	合同期限及预计使用寿命
保险费	合同约定的收益期间	合同期限

19、合同负债

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

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

22、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对

价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法/产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入类型主要为运营分成收入、自主运营收入以及技术服务收入。

(1) 自主运营：在自主运营模式下，公司通过自主研发或代理获得一款网络游戏产品的运营权后，利用自有或第三方渠道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，公司是主要责任人，因此按总额法确认收入。游戏玩家直接在前述渠道注册并进入游戏，通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币，充值所得款项即列于合同负债，游戏中的道具及升级功能使用虚拟货币购买，被视为服务并于道具生命周期或玩家生命期间(即平均玩家游戏停留期间)提供。玩家购买虚拟货币，对于消耗型道具，于游戏道具消耗时确认为收入；对于永久型道具，在游戏预定的道具使用周期内或玩家的生命周期内摊销确认收入；对于无法追踪道具实际消耗情况的，在玩家的生命周期内摊销确认收入。

(2) 授权运营：本公司许可第三方运营游戏，不构成主要责任人，按照协议约定的分成结算后确认收入。根据协议，在初始许可运营时，收取一次性的初始款项，并在后续运营期间，同时按游戏运营总收入的一定比例收取分成款。一次性的初始款项，视合同情形，无后续履约义务的，本公司于授权开始日确认收入；有后续履约义务的，一次性初始款项在授权期内确认收入。收取的分成款于第三方后续销售或使用行为实际发生时确认收入。

(3) 游戏其他收入：游戏其他收入主要包括：技术服务费收入、数据优化服务费收入等。对于服务收入，公司在提供服务的期间内确认收入。

23、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

确认递延所得税资产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。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

26、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物等。

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。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

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》“关于单项该项会计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”规定政策变更，对公司财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

本期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。

税种	具体税率情况
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

纳税主体名称	所得税税率
深圳墨麟科技股份有限公司	25.00%
深圳市墨麒科技有限公司	20.00%
深圳市墨一科技有限公司	20.00%
深圳墨菲科技有限公司	20.00%

2、税收优惠及批文

(1) 财政部、税务总局《关于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)6号),自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

《财政部关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)规定:对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

子公司深圳市墨麒科技有限公司、深圳市墨一科技有限公司和深圳墨菲科技有限公司为小型微利企业,且2023年度应纳税所得额小于100万,故适用20%的所得税税率。

(2) 根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023年第1号)规定,自2023年1月1日至2023年12月31日,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额;允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。

生产性服务业纳税人是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务(以下简称四项服务)取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。生活性服务业纳税人是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指2023年12月31日,“上年年末”指2022年12月31日,“本期”指2023年度,“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,498.99	2,347.20
银行存款	3,258,783.07	118,343.71
其他货币资金	201.33	200.85
合计	3,262,483.39	120,891.76

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	278,976.65	696,798.98
1 至 2 年	-	15,528.96
2 至 3 年	15,528.96	-
3 年以上	1,553,285.52	2,507,625.76
小 计	1,847,791.13	3,219,953.70
减：坏账准备	1,563,839.77	2,516,146.65
合 计	283,951.36	703,807.05

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,847,791.13	100.00	1,563,839.77	84.63	283,951.36
其中：					
账龄组合	1,847,791.13	100.00	1,563,839.77	84.63	283,951.36
合 计	1,847,791.13	100.00	1,563,839.77	84.63	283,951.36

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,219,953.70	100.00	2,516,146.65	78.14	703,807.05
其中：					
账龄组合	3,219,953.70	100.00	2,516,146.65	78.14	703,807.05
合 计	3,219,953.70	100.00	2,516,146.65	78.14	703,807.05

①期末无单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	278,976.65	2,789.77	1.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	15,528.96	7,764.48	50.00
3 年以上	1,553,285.52	1,553,285.52	100.00
合 计	1,847,791.13	1,563,839.77	84.63

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	2,516,146.65	-952,306.88	-	-	1,563,839.77
合 计	2,516,146.65	-952,306.88	-	-	1,563,839.77

(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

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都炎龙科技有限公司	1,045,659.76	56.59	1,045,659.76
深圳市墨和科技有限公司	278,976.65	15.10	2,789.77
ENP Games Co., LTD	166,692.53	9.02	166,692.53
北京百度网讯科技有限公司	121,840.03	6.59	121,840.03
上海游族信息技术有限公司	114,047.76	6.17	114,047.76
合 计	1,727,216.73	93.47	1,451,029.85

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	-	-	20,842.26	51.56
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	18,679.20	100.00	19,581.40	48.44
合 计	18,679.20	100.00	40,423.66	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
腾讯云计算 (北京) 有限责任公司	18,679.20	100.00
合计	18,679.20	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	903,833.87	1,073,837.53
合 计	903,833.87	1,073,837.53

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	468,000.00	289,961.80
1 至 2 年	51,911.80	787,586.50
2 至 3 年	787,586.50	5,657,906.99
3 年以上	80,219,726.43	75,321,849.01
小 计	81,527,224.73	82,057,304.30
减：坏账准备	80,623,390.86	80,983,466.77
合 计	903,833.87	1,073,837.53

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	752,000.01	866,119.58
员工备用金及代垫款	-	3,250.00
股权转让款	2,857,000.00	3,057,000.00
员工借款	5,216,000.00	4,860,000.00
单位往来款	72,702,224.72	73,270,934.72
小 计	81,527,224.73	82,057,304.30
减：坏账准备	80,623,390.86	80,983,466.77
合 计	903,833.87	1,073,837.53

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	73,189,727.40	89.77	73,189,727.40	100.00	-
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	73,189,727.40	89.77	73,189,727.40	100.00	-
按组合计提坏账准备	8,337,497.33	10.23	7,433,663.46	89.16	903,833.87
其中：					
账龄组合	8,337,497.33	10.23	7,433,663.46	89.16	903,833.87
合计	81,527,224.73	100.00	80,623,390.86	98.89	903,833.87

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	62,640,901.80	76.34	62,640,901.80	100.00	-
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	62,640,901.80	76.34	62,640,901.80	100.00	-
按组合计提坏账准备	19,416,402.50	23.66	18,342,564.97	94.47	1,073,837.53
其中：					
账龄组合	19,416,402.50	23.66	18,342,564.97	94.47	1,073,837.53
合计	82,057,304.30	100.00	80,983,466.77	98.69	1,073,837.53

其中按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	划分原因
成都市墨灵科技有限公司	54,281,889.82	54,281,889.82	100.00	已处置子公司，无可回收资产
深圳市锐游科技有限公司	10,548,825.60	10,548,825.60	100.00	预计无法收回
上海灵娱网络科技有限公司	5,502,011.98	5,502,011.98	100.00	诉讼纠纷
彭峰	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	墨娱破产清算，预计股东个人无法清偿

单位名称	期末余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	划分原因
钱宏钦	571,500.00	571,500.00	100.00	墨娱破产清算, 预计股东个人无法清偿
倪英杰	285,500.00	285,500.00	100.00	墨娱破产清算, 预计股东个人无法清偿
合计	73,189,727.40	73,189,727.40	100.00	——

④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)	
上年年末余额	18,342,564.97	-	62,640,901.80	80,983,466.77
上年年末其他应收款 账面余额在本期:	18,342,564.97	-	62,640,901.80	80,983,466.77
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-10,548,825.60	-	10,548,825.60	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-360,075.91	-	-	-360,075.91
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	7,433,663.46	-	73,189,727.40	80,623,390.86

⑤坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	80,983,466.77	-360,075.91	-	-	80,623,390.86
合计	80,983,466.77	-360,075.91	-	-	80,623,390.86

⑥本期无实际核销的其他应收款情况

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
成都市墨灵科技有限公司	往来款	54,281,889.82	3年以上	66.58	54,281,889.82
深圳市锐游科技有限公司	往来款	10,548,825.60	3年以上	12.94	10,548,825.60
上海灵娱网络科技有限公司	往来款	5,502,011.98	3年以上	6.75	5,502,011.98
深圳市墨和科技有限公司	往来款	2,171,602.31	3年以上	2.66	2,171,602.31
闫婷	借款	2,120,000.00	3年以上	2.60	2,120,000.00
合计	——	74,624,329.71	——	91.53	74,624,329.71

5、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税	248,238.56	270,177.27
预交所得税	1,117,900.26	117,900.26
合计	1,366,138.82	388,077.53

6、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动	期末余额	减值准备期末 余额
		权益法下确认的 投资损益		
联营企业				
上海嬉牛互动信息科技有限公司	3,649,029.91	-	3,649,029.91	3,649,029.91
成都墨啞科技有限公司	433,000.25	-	433,000.25	433,000.25
成都墨非科技有限公司	1,879,421.86	-1,007,692.33	871,729.53	-
成都墨龙科技有限公司	103,535.88	10,456.73	113,992.61	-
深圳市锐游科技有限公司	-	-	-	-
合计	6,064,987.90	-997,235.60	5,067,752.30	4,082,030.16

7、非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	63,992,100.00	65,963,429.11
其中：权益工具投资	63,992,100.00	65,963,429.11
合计	63,992,100.00	65,963,429.11

其中权益工具投资明细：

项 目	期末余额	减值准备期末余额
深圳国金天使投资企业（有限合伙）	1,448,000.00	-
北京初见科技有限公司	-	11,660,000.00
深圳国金天惠创业投资企业（有限合伙）	8,488,000.00	-
深圳市诚明家族基金合伙企业（有限合伙）	49,450,000.00	-
成都龙辰网络科技有限公司	4,606,100.00	-
新余市君亮投资中心（有限合伙）	-	10,100,000.00
合 计	63,992,100.00	21,760,000.00

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	138,135.70	279,930.22
固定资产清理	-	-
减：减值准备	-	-
合 计	138,135.70	279,930.22

（1）固定资产

①固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	1,149,491.66	117,156.04	20,000.00	1,286,647.70
2、本期增加金额	-	254,828.78	-	254,828.78
（1）购置	-	-	-	-
（2）其他	-	254,828.78	-	254,828.78
3、本期减少金额	70,477.45	210,876.23	20,000.00	301,353.68
（1）处置或报废	70,477.45	210,876.23	20,000.00	301,353.68
4、期末余额	1,079,014.21	161,108.59	-	1,240,122.80
二、累计折旧				
1、上年年末余额	907,220.69	97,280.10	2,216.69	1,006,717.48
2、本期增加金额	108,603.67	254,828.93	2,216.69	365,649.29
（1）计提	108,603.82	-	2,216.69	110,820.51
（2）其他	-0.15	254,828.93	-	254,828.78
3、本期减少金额	66,890.68	199,055.61	4,433.38	270,379.67
（1）处置或报废	66,890.68	199,055.61	4,433.38	270,379.67

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合 计
4、期末余额	948,933.68	153,053.42	-	1,101,987.10
三、减值准备				
1、上年年末余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	130,080.53	8,055.17	-	138,135.70
2、上年年末账面价值	242,270.97	19,875.94	17,783.31	279,930.22

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,370,426.32	2,370,426.32
2、本年增加金额	858,608.59	858,608.59
(1) 新增租赁	858,608.59	858,608.59
3、本年减少金额	2,370,426.32	2,370,426.32
(1) 租赁到期	2,370,426.32	2,370,426.32
4、年末余额	858,608.59	858,608.59
二、累计折旧		
1、上年年末余额	2,370,426.32	2,370,426.32
2、本年增加金额	542,279.07	542,279.07
(1) 计提	542,279.07	542,279.07
3、本年减少金额	2,370,426.32	2,370,426.32
(1) 租赁到期	2,370,426.32	2,370,426.32
4、年末余额	542,279.07	542,279.07
三、减值准备		
1、上年年末余额	-	-

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	316,329.52	316,329.52
2、上年年末账面价值	-	-

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	外购版权及著作权	软件及专有技术	游戏软件	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	34,377,672.75	3,450,917.95	45,011,306.66	82,839,897.36
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3、本期减少金额	34,377,672.75	-	-	34,377,672.75
(1) 处置	34,377,672.75	-	-	34,377,672.75
4、期末余额	-	3,450,917.95	45,011,306.66	48,462,224.61
二、累计摊销				
1、上年年末余额	34,377,672.75	3,450,917.95	45,011,306.66	82,839,897.36
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	34,377,672.75	-	-	34,377,672.75
(1) 处置	34,377,672.75	-	-	34,377,672.75
4、期末余额	-	3,450,917.95	45,011,306.66	48,462,224.61
三、减值准备				
1、上年年末余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-

项 目	外购版权及著作权	软件及专有技术	游戏软件	合计
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	-	-	-	-
2、上年年末账面价值	-	-	-	-

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳市墨一科技有限公司	370,000.00	-	-	370,000.00
深圳墨菲科技有限公司	21,810,008.63	-	-	21,810,008.63
合 计	22,180,008.63	-	-	22,180,008.63

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
深圳市墨一科技有限公司	-	-	-	-
深圳墨菲科技有限公司	21,810,008.63	-	-	21,810,008.63
合 计	21,810,008.63	-	-	21,810,008.63

12、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明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	-	-	20,489,291.70	5,122,322.93
租赁负债	342,527.19	85,631.80	-	-
合 计	342,527.19	85,631.80	20,489,291.70	5,122,322.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	316,329.44	79,082.36	-	-
合 计	316,329.44	79,082.36	-	-

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	79,082.36	6,549.44	-	5,122,322.93
递延所得税负债	79,082.36	-	-	-

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	336,061.91	-
1-2 年	-	-
2-3 年	-	38.29
3 年以上	66,062.93	66,024.64
合 计	402,124.84	66,062.93

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收款项	7,199,833.36	7,199,833.36
合 计	7,199,833.36	7,199,833.36

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,494,683.51	1,279,489.74	4,616,337.70	157,835.55
二、离职后福利-设定提存计划	389,165.62	124,345.92	507,870.44	5,641.10
三、辞退福利	1,341,931.04	-468,196.62	856,988.67	16,745.75
合 计	5,225,780.17	935,639.04	5,981,196.81	180,222.40

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,816,783.40	819,017.98	3,478,020.53	157,780.85
2、职工福利费	-	80,706.40	80,706.40	-
3、社会保险费	510,997.31	129,154.16	640,096.77	54.70
其中：医疗保险费	507,030.37	128,064.96	635,095.33	-
工伤保险费	3,966.94	1,089.20	5,001.44	54.70

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	166,902.80	250,611.20	417,514.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	3,494,683.51	1,279,489.74	4,616,337.70	157,835.55

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	386,995.70	121,698.00	503,223.60	5,470.10
2、失业保险费	2,169.92	2,647.92	4,646.84	171.00
合 计	389,165.62	124,345.92	507,870.44	5,641.10

16、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	18,407.25	35,840.94
个人所得税	10,809.40	343,092.15
企业所得税	463.16	463.16
合 计	29,679.81	379,396.25

17、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	20,605,030.90	26,543,741.38
合 计	20,605,030.90	26,543,741.38

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	20,600,000.00	25,156,000.00
代垫款项及其他	5,030.90	1,387,741.38
合 计	20,605,030.90	26,543,741.38

②本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、20）	342,527.21	-
1 年内到期的长期应付款（附注五、21）（注 1）	9,000,000.00	-
合 计	9,342,527.21	-

注 1：子公司深圳市墨麟科技有限公司（以下简称“深圳墨麟”）与 Changyou.com KoreaLLC 公司于 2023 年 1 月 12 日签订《〈命运卷轴〉手机游戏独家授权代理协议》（以下简称“原协议”），原协议约定由深圳墨麟独家授权 Changyou.com KoreaLLC 公司《命运卷轴》手机游戏在韩国地区进行出版、运营、发行、推广，深圳墨麟一次性收取预付分成款人民币 1,000.00 万元。根据市场调研情况，本期公司产品研发方向有所调整，暂停《命运卷轴》研发，由于未按原协议约定时间向被授权方交付授权产品，故双方决定友好终止合作。2023 年 12 月 29 日签订了《补充协议》，约定深圳墨麟应向被授权方退还其已支付的人民币 1,000.00 万元预付分成款。按《补充协议》规定，深圳墨麟应在 2024 年 4 月 1 日之日起，每月向被授权方退还预付分成人民币 100.00 万元，最迟不得超过 2025 年 1 月 31 日之前向被授权方全部退还。从 2024 年 4 月 1 日起，2024 年预计需要归还其中的 900.00 万元，属于一年内到期非流动负债。

19、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	644,035.06	644,035.06
与诉讼有关的预计负债	1,937,453.74	-
合 计	2,581,488.80	644,035.06

20、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	-	891,257.22	-	-	544,657.19	346,600.03
未确认融资费用	-	-32,648.63	-	-	-28,575.81	-4,072.82
减：一年内到期的租赁负债（附注五、18）	-	-	-	342,527.21	-	342,527.21
合 计	-	858,608.59	-	-342,527.21	516,081.38	-

21、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,000,000.00	-
合 计	1,000,000.00	-

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
待退预收游戏分成款	10,000,000.00	-
减：一年内到期部分（附注五、18）（注 1）	9,000,000.00	-
合 计	1,000,000.00	-

注 1：子公司深圳市墨麟科技有限公司（以下简称“深圳墨麟”）与 Changyou.com KoreaLLC 公司于 2023 年 1 月 12 日签订《命运卷轴》手机游戏独家授权代理协议，协议约定由深圳墨麟独家授权 Changyou.com KoreaLLC 公司《命运卷轴》手机游戏在韩国地区进行出版、运营、发行、推广，深圳墨麟一次性收取预付分成款人民币 1,000.00 万元。本期公司产品研发方向有所调整，暂时停止《命运卷轴》研发，由于未按原协议约定时间向被授权方交付授权产品，故双方决定友好终止合作。2023 年 12 月 29 日签订了《补充协议》，深圳墨麟应向被授权方退还其已支付的人民币 1,000.00 万元预付分成款。按《补充协议》规定，深圳墨麟应在 2024 年 4 月 1 日之日起，每月向被授权方退还预付分成人民币 100.00 万元，最迟不得超过 2025 年 1 月 31 日之前向被授权方全部退还。从 2024 年 4 月 1 日起，2025 年预计需要归还其中的 100.00 万元，属于长期应付款。

22、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	168,692,542.00	-	-	-	-	-	168,692,542.00

23、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	319,939,533.10	-	-	319,939,533.10
其他资本公积	38,611,929.60	-	-	38,611,929.60
合计	358,551,462.70	-	-	358,551,462.70

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-448,390,074.18	-355,409,479.06
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后上年年末未分配利润	-448,390,074.18	-355,409,479.06
加：本期归属于母公司股东的净利润	-5,536,086.91	-92,639,070.72
减：提取法定盈余公积	-	-
其他减少	-	341,524.40
期末未分配利润	-453,926,161.09	-448,390,074.18

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,318,521.14	54,876.60	1,759,150.71	435,309.04

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	-	-	-	-
合 计	3,318,521.14	54,876.60	1,759,150.71	435,309.04

26、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
车船税	-	720.00
印花税	3,750.00	128.00
合 计	3,750.00	848.00

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
市场推广费	-	50,000.00
合 计	-	50,000.00

28、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	170,452.75	6,826,754.66
差旅及交通费	5,538.47	31,572.95
业务招待费	12,240.58	98,229.28
专业服务费	477,667.90	824,035.68
招聘费用	63,840.09	-44,116.23
残疾人保障金	9,741.82	11,494.85
办公费	85,112.06	337,020.08
租赁及物业水电费	894,455.29	1,432,346.21
折旧与摊销	70,572.85	940,117.59
保险费	9,227.43	943.40
培训费	-	5,499.00
合 计	1,798,849.24	10,463,897.47

29、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	522,570.32	20,359,648.54
摊销及折旧	40,247.66	141,645.77
办公、通讯、房租及水电费	132.93	18,700.16

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	34,408.00	6,756.21
专业服务费	20,189.43	2,269,997.44
外包制作费	868,830.28	3,721,667.54
其他	-	22,368.95
合 计	1,486,378.62	26,540,784.61

30、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	185,718.91	14,212.22
减：利息收入	8,593.46	11,626.22
汇兑损益	-	133,182.00
其他	4,879.94	17,616.50
合 计	182,005.39	153,384.50

31、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,889.48	45,729.86	1,889.48
代扣个人所得税手续费返还	57,110.17	15,865.18	-
增值税进项税额加计抵减	6,635.80	78,063.50	-
合 计	65,635.45	139,658.54	1,889.48

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	1,889.48	45,729.86	与收益相关
合 计	1,889.48	45,729.86	——

32、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-997,235.60	-380,522.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-	679,693.92
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	1,063,397.97	-36,698,720.00
合 计	66,162.37	-36,399,548.08

33、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	952,306.88	-62,567.05
其他应收款坏账损失	360,075.91	445,780.69

项 目	本期金额	上期金额
合 计	1,312,382.79	383,213.64

34、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
商誉减值损失	-	-21,810,008.63
合 计	-	-21,810,008.63

35、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-15,606.03	-60,118.43	-15,606.03
其他非流动资产处置利得或损失	-	473,066.90	-
合 计	-15,606.03	412,948.47	-15,606.03

36、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-5,000.00	10,000.00	-5,000.00
其他	36,284.20	710.00	36,284.20
合 计	31,284.20	10,710.00	31,284.20

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
小微企业租赁社会物业租金补贴	-5,000.00	5,000.00	与收益相关
南山粤海街道办事处 2022 年疫情期间小微企业租赁社会物业租金补贴	-	5,000.00	与收益相关
合 计	-5,000.00	10,000.00	——

37、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,465.32	129,948.90	8,465.32
其中：固定资产	8,465.32	129,948.90	8,465.32
罚款及滞纳金	52,741.21	30,000.00	52,741.21
诉讼赔偿损失	1,758,857.76	-	1,758,857.76
其他	494.55	3,854.23	494.55
合 计	1,820,558.84	163,803.13	1,820,558.84

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-	463.16
递延所得税费用	5,115,773.49	-
合 计	5,115,773.49	463.16

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-568,038.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-142,009.69
子公司适用不同税率的影响	20,618.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,813.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	52,477.13
本年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	5,447,415.35
研发费用加计扣除影响	-274,541.08
所得税费用	5,115,773.49

39、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
存款利息收入	8,593.46	11,626.22
收到政府补助	1,889.48	55,729.86
收到外部公司款项	1,209,190.00	16,510,000.00
员工备用金及借款	257,250.00	719,213.10
其他	59,675.58	62,061.59
合 计	1,536,598.52	17,358,630.77

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期间费用	1,706,443.75	2,731,265.26
支付押金	-	90,874.90
支付外部公司款项	2,648,567.19	28,800,000.00
员工备用金及借款	729,950.00	578,500.00
支付法院案件执行款	-	32,189.38
其他	44,866.88	-

项 目	本期金额	上期金额
合 计	5,129,827.82	32,232,829.54

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收购的子公司持有的现金和现金等价物	-	14,700.30
合 计	-	14,700.30

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
处置的子公司持有的现金和现金等价物	-	76,420.15
合 计	-	76,420.15

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到外部公司款项	9,000,000.00	6,000,000.00
收到关联方款项	-	930,000.00
合 计	9,000,000.00	6,930,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁付款额	396,114.32	908,293.33
支付外部公司款项	2,500,000.00	-
支付关联方款项	930,000.00	-
合 计	3,826,114.32	908,293.33

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,683,812.26	-93,312,365.26
加：信用减值准备	-1,312,382.79	-383,213.64
固定资产折旧	110,820.51	208,448.40
使用权资产折旧	542,279.07	873,314.96
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)	15,606.03	-412,948.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	8,465.32	129,948.90
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	11,592,111.75
财务费用(收益以“-”号填列)	185,718.91	14,212.22

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-66,162.37	36,399,548.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,115,773.49	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,703,005.74	791,383.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,872,932.78	11,075,159.03
经营活动产生的现金流量净额	-5,253,621.13	-33,024,400.19
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	3,262,483.39	120,891.76
减：现金的上年末余额	120,891.76	10,232,982.77
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,141,591.63	-10,112,091.01

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	56,000.00
其中：深圳墨菲科技有限公司	56,000.00
取得子公司支付的现金净额	56,000.00

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	200,000.00
其中：成都墨龙科技有限公司	200,000.00
处置子公司收到的现金净额	200,000.00

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,262,483.39	120,891.76

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金	3,498.99	2,347.20
可随时用于支付的银行存款	3,258,783.07	118,343.71
可随时用于支付的其他货币资金	201.33	200.85
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	3,262,483.39	120,891.76

41、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、9、18、20。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	28,575.81
使用权资产折旧	管理费用	542,279.07
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	72,000.00

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	396,114.32
对短期租赁和低价值资产支付的付款额	经营活动现金流出	72,000.00
合 计	——	468,114.32

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
深圳市墨麒科技有限公司	103.8962 万	深圳	深圳	游戏研发	96.25	-	设立
深圳市墨一科技有限公司	100.00 万	深圳	深圳	游戏研发	60.00	-	非同一控制下合并
深圳墨菲科技有限公司	1755.53 万	深圳	深圳	游戏研发	51.04	-	非同一控制下合并

2、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	期末少数股东权益余额
深圳市墨麒科技有限公司	3.75%	-5,238.68	-6,608,083.01
深圳市墨一科技有限公司	40.00%	40,116.21	-15,511,102.39
深圳墨菲科技有限公司	48.96%	-182,602.88	-20,825,360.77

(2) 子公司（划分为持有待售的除外）的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市墨麒科技有限公司	3,023,028.77	11,823.47	3,034,852.24	178,250,399.08	1,000,000.00	179,250,399.08
深圳市墨一科技有限公司	45,077.92	1,903.83	46,981.75	38,824,737.69	-	38,824,737.69
深圳墨菲科技有限公司	583,098.77	-	583,098.77	43,118,557.87	-	43,118,557.87

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市墨麒科技有限公司	225,798.22	20,841.71	246,639.93	176,322,488.75	-	176,322,488.75
深圳市墨一科技有限公司	16,995.39	1,903.83	18,899.22	38,896,945.69	-	38,896,945.69
深圳墨菲科技有限公司	869,067.61	-	869,067.61	43,031,563.31	-	43,031,563.31

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市墨麒科技有限公司	800,349.42	-139,698.02	-32,415.74	-7,647,305.33
深圳市墨一科技有限公司	311,320.68	100,290.53	100,290.53	-10,279.97
深圳墨菲科技有限公司	-	-372,963.40	-372,963.40	-2,958.94

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市墨麒科技有限公司	394,807.80	-17,853,736.79	-17,853,736.79	-22,258,685.58
深圳市墨一科技有限公司	70,754.70	-21,356.04	-21,356.04	-987.81
深圳墨菲科技有限公司	-	-131,287.57	-131,287.57	-7,547.90

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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	
成都墨非科技有限公司	成都	成都	科技推广和应用服务业	40.00	-	权益法
成都墨龙科技有限公司	成都	成都	软件和信息 技术服务业	30.00	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期	上年年末余额/	期末余额/本期	上年年末余额
	金额	上期金额	金额	/上期金额
	成都墨非科技有限公司		成都墨龙科技有限公司	
流动资产	4,045,964.50	5,072,326.17	216,340.74	33,139.38
非流动资产	154,175.00	163,237.23	21,203.00	21,203.00
资产合计	4,200,139.50	5,235,563.40	237,543.74	54,342.38
流动负债	2,020,815.67	537,008.77	202,678.96	203,631.34
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	2,020,815.67	537,008.77	202,678.96	203,631.34
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	2,179,323.83	4,698,554.63	34,855.78	-149,288.96
按持股比例计算的净资产份额	871,729.53	1,879,421.86	10,456.73	-44,786.69
调整事项	-	-	-	-
—商誉	-	-	-	-
—内部交易未实现利润	-	-	-	-
—其他	-	-	-	44,786.69
对联营企业权益投资的账面价值	871,729.53	1,879,421.86	10,456.73	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-

项 目	期末余额/本期	上年年末余额/	期末余额/本期	上年年末余额
	金额	上期金额	金额	/上期金额
	成都墨非科技有限公司		成都墨龙科技有限公司	
营业收入	556,610.55	5,158,804.58	-	-
净利润	-2,519,230.80	-813,955.71	184,144.74	-239,400.51
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-2,519,230.80	-813,955.71	184,144.74	-239,400.51
本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本报告期内未发生借款事项，公司不存在利率风险。

（2）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未

能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
2、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	-	-	63,992,100.00	63,992,100.00
（1）权益工具投资	-	-	63,992,100.00	63,992,100.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	63,992,100.00	63,992,100.00

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

不适用。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息不适用。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
本公司第三层次公允价值计量的权益工具投资系对被投资单位不具有控制、共同控制及重大影响

响的股权投资，因该类资产的公允价值的近期信息不足，而成本代表了是对公允价值的最佳估计的，因此以成本代表其对公允价值的恰当估计。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
陈默	64.02	64.02
合 计	64.02	64.02

注：本公司的最终控制方是陈默。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、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
林嘉喜	持有 5%以上股份的股东
深圳墨非投资管理合伙企业（有限合伙）	持有 5%以上股份的股东、股东周志锋兼任董事
周志锋	间接持有本公司股份股东、董事
沈刚	间接持有本公司股份股东、董事
徐华	间接持有本公司股份股东、高级管理人员
陈昊鹏	间接持有本公司股份股东、监事
董旭辉	高级管理人员
王虎	财务负责人
林雪松	监事
闫婷	职工代表监事
刘伟明	董事
刘雨	董事
深圳国金纵横投资管理有限公司	股东林嘉喜实际控制的关联公司
深圳国金天使投资企业（有限合伙）	股东林嘉喜实际控制的关联公司
深圳国金天成创业投资企业（有限公司）	股东林嘉喜实际控制的关联公司
深圳国金天惠创业投资企业（有限合伙）	股东林嘉喜实际控制的关联公司
深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）	股东林嘉喜实际控制的关联公司
深圳国墨天下投资管理有限公司	股东周志锋兼任董事

成都龙辰网络科技有限公司	股东周志锋兼任董事
中圣春秋影视文化（北京）有限公司	股东周志锋兼任董事
深圳国墨联合投资管理有限公司	股东周志锋兼任董事
成都墨非科技有限公司	股东周志锋兼任董事
成都墨啾科技有限公司	股东周志锋兼任董事
上海嬉牛互动信息科技有限公司	实际控制人陈默兼任董事

5、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	352,117.98	2,126,666.67

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
闫婷	2,120,000.00	2,120,000.00	2,190,000.00	2,190,000.00
深圳市锐游科技有限公司	10,548,825.60	10,548,825.60	10,548,825.60	10,548,825.60
合 计	12,668,825.60	12,668,825.60	12,738,825.60	12,738,825.60

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
陈默	-	930,000.00
合 计	-	930,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至期末，公司因合同纠纷涉及未决诉讼共 4 宗，该等诉讼，除涉及采购款项已确认应付账款外，公司对该等诉讼共计计提其他流动负债 1,937,453.74 元。

十一、资产负债表日后事项

1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

根据《关于注销深圳墨菲科技有限公司上海闵行分公司（以下简称“上海墨菲”）的决议》，深圳墨菲股东于 2024 年 1 月 25 日在公司会议室召开了股东会全体会议，同意上海墨菲结束经营、解散分公司并在有关部门做好注销登记，同意由深圳墨菲承担上海墨菲办理注销期间、注销之后发生及存续的与分公司有关的相关费用及债权债务。

十二、其他重要事项

1、分部信息

本公司本报告期内不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十三、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	期末余额	上年年末余额
1 年以内	199,112.76	671,418.87
1 至 2 年	-	15,528.96
2 至 3 年	15,528.96	-
3 年以上	1,553,285.52	2,507,625.76
小 计	1,767,927.24	3,194,573.59
减：坏账准备	1,563,041.13	2,515,892.85
合 计	204,886.11	678,680.74

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,767,927.24	100.00	1,563,041.13	88.41	204,886.11
其中：					
账龄组合	1,767,927.24	100.00	1,563,041.13	88.41	204,886.11
合 计	1,767,927.24	100.00	1,563,041.13	88.41	204,886.11

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,194,573.59	100.00	2,515,892.85	78.76	678,680.74
其中：					
账龄组合	3,194,573.59	100.00	2,515,892.85	78.76	678,680.74
合 计	3,194,573.59	100.00	2,515,892.85	78.76	678,680.74

①期末无单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	199,112.76	1,991.13	1.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	15,528.96	7,764.48	50.00
3 年以上	1,553,285.52	1,553,285.52	100.00
合 计	1,767,927.24	1,563,041.13	88.41

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	2,515,892.85	-952,851.72	-	-	1,563,041.13
合 计	2,515,892.85	-952,851.72	-	-	1,563,041.13

(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

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都炎龙科技有限公司	1,045,659.76	59.15	1,045,659.76
深圳市墨和科技有限公司	199,112.76	11.26	1,991.13
ENP Games Co., LTD	166,692.53	9.43	166,692.53
北京百度网讯科技有限公司	121,840.03	6.89	121,840.03
上海游族信息技术有限公司	114,047.76	6.45	114,047.76

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合 计	1,647,352.84	93.18	1,450,231.21

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	224,035,509.94	226,480,477.60
合 计	224,035,509.94	226,480,477.60

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	700,000.00	30,946,899.80
1 至 2 年	30,713,249.80	8,498,749.68
2 至 3 年	8,498,749.68	90,777,214.24
3 年以上	263,879,190.66	176,662,005.99
小 计	303,791,190.14	306,884,869.71
减：坏账准备	79,755,680.20	80,404,392.11
合 计	224,035,509.94	226,480,477.60

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
内部单位往来款	223,949,996.07	226,049,996.07
外部单位往来款	72,660,224.72	73,269,784.72
押金及保证金	243,969.35	358,088.92
股权转让款	2,857,000.00	3,057,000.00
员工借款	4,080,000.00	4,150,000.00
小 计	303,791,190.14	306,884,869.71
减：坏账准备	79,755,680.20	80,404,392.11
合 计	224,035,509.94	226,480,477.60

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	73,189,727.40	24.09	73,189,727.40	100.00	-
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	73,189,727.40	24.09	73,189,727.40	100.00	-
按组合计提坏账准备	230,601,462.74	75.91	6,565,952.80	2.85	224,035,509.94
其中：					
账龄组合	230,601,462.74	75.91	6,565,952.80	2.85	224,035,509.94
合计	303,791,190.14	100.00	79,755,680.20	26.25	224,035,509.94

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	62,640,901.80	20.41	62,640,901.80	100.00	-
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	62,640,901.80	20.41	62,640,901.80	100.00	-
按组合计提坏账准备	244,243,967.91	79.59	17,763,490.31	7.27	226,480,477.60
其中：					
账龄组合	244,243,967.91	79.59	17,763,490.31	7.27	226,480,477.60
合计	306,884,869.71	100.00	80,404,392.11	26.20	226,480,477.60

其中按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	划分原因
成都市墨灵科技有限公司	54,281,889.82	54,281,889.82	100.00	已处置子公司，无可回收资产
深圳市锐游科技有限公司	10,548,825.60	10,548,825.60	100.00	预计无法收回
上海灵娱网络科技有限公司	5,502,011.98	5,502,011.98	100.00	诉讼纠纷
彭峰	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	墨娱破产清算，预计股东个人无法清偿

单位名称	期末余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	划分原因
钱宏钦	571,500.00	571,500.00	100.00	墨娱破产清算, 预计股东个人无法清偿
倪英杰	285,500.00	285,500.00	100.00	墨娱破产清算, 预计股东个人无法清偿
合计	73,189,727.40	73,189,727.40	100.00	——

④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)	
上年年末余额	17,763,490.31	-	62,640,901.80	80,404,392.11
上年年末其他应收款账面余额在本期:	17,763,490.31	-	62,640,901.80	80,404,392.11
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-10,548,825.60	-	10,548,825.60	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-648,711.91	-	-	-648,711.91
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	6,565,952.80	-	73,189,727.40	79,755,680.20

⑤坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	80,404,392.11	-648,711.91	-	-	79,755,680.20
合计	80,404,392.11	-648,711.91	-	-	79,755,680.20

⑥本期无实际核销的其他应收款情况

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
成都市墨灵科技有限公司	往来款	54,281,889.82	3年以上	17.87	54,281,889.82
深圳市锐游科技有限公司	往来款	10,548,825.60	3年以上	3.47	10,548,825.60
深圳市墨麒科技有限公司	往来款	161,255,722.29	3年以上	53.08	-
深圳市墨一科技有限公司	往来款	38,789,709.78	3年以上	12.77	-
深圳墨菲科技有限公司	往来款	19,850,000.00	1-2年	6.53	-
合计	——	284,726,147.49	——	93.72	64,830,715.42

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,327,280.00	970,000.00	1,357,280.00
对联营、合营企业投资	4,964,216.42	4,082,030.16	882,186.26
合计	7,291,496.42	5,052,030.16	2,239,466.26

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,327,280.00	970,000.00	1,357,280.00
对联营、合营企业投资	5,961,452.02	4,082,030.16	1,879,421.86
合计	8,288,732.02	5,052,030.16	3,236,701.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
深圳市墨麒科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
深圳市墨一科技有限公司	970,000.00	-	-	970,000.00	-	970,000.00
深圳墨菲科技有限公司	357,280.00	-	-	357,280.00	-	-
合计	2,327,280.00	-	-	2,327,280.00	-	970,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
		权益法下确认的投资损益		
联营企业				
上海嬉牛互动信息科技有限公司	3,649,029.91	-	3,649,029.91	3,649,029.91
成都墨啍科技有限公司	433,000.25	-	433,000.25	433,000.25
成都墨非科技有限公司	1,879,421.86	-1,007,692.33	871,729.53	-
成都墨龙科技有限公司	-	10,456.73	10,456.73	-
深圳市锐游科技有限公司	-	-	-	-
合 计	5,961,452.02	-997,235.60	4,964,216.42	4,082,030.16

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,206,851.04	679.20	1,293,588.21	78,803.71
其他业务	-	-	-	-
合 计	2,206,851.04	679.20	1,293,588.21	78,803.71

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-997,235.60	-325,582.28
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-141,524.40
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	1,063,397.97	-36,698,720.00
合 计	66,162.37	-37,165,826.68

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-15,606.03	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	-3,110.52	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	1,063,397.97	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	
5、委托他人投资或管理资产的损益；	-	
6、对外委托贷款取得的损益	-	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；	-	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	-	
9、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	-	
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	-	
11、非货币性资产交换损益；	-	
12、债务重组损益；	-	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	-	
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	-	
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	-	
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	-	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	-	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	-	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	-	
20、受托经营取得的托管费收入；	-	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-1,784,274.64	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	

项 目	金 额	说 明
扣除所得税前非经常性损益合计	-739,593.22	
减：所得税影响金额	-183,784.51	
扣除所得税后非经常性损益合计	-555,808.71	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-787.90	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-555,020.81	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.28	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.55	-0.03	-0.03

附件 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》“关于单项该项会计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”规定政策变更对公司财务报表无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-15,606.03
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-3,110.52
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,063,397.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,784,274.64
非经常性损益合计	-739,593.22
减：所得税影响数	-183,784.51
少数股东权益影响额（税后）	-787.90
非经常性损益净额	-555,020.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用