

星辉互动娱乐股份有限公司  
2023 年度审计报告

司农审字[2024]23009350016 号

---

目 录

审计报告.....	1-5
合并资产负债表.....	1
合并利润表.....	2
合并现金流量表.....	3
合并所有者权益变动表.....	4-5
母公司资产负债表.....	6
母公司利润表.....	7
母公司现金流量表.....	8
母公司所有者权益变动表.....	9-10
财务报表附注.....	11-137

# 审计报告

司农审字 [2024]23009350016 号

星辉互动娱乐股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了星辉互动娱乐股份有限公司（以下简称“星辉娱乐”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星辉娱乐 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### （一）商誉减值

#### 1、事项描述



参见财务报表附注三-19、附注五-15 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，星辉娱乐合并资产负债表中的商誉账面原值为人民币 1,082,764,565.42 元，减值准备为人民币 384,841,216.25 元。星辉娱乐管理层以预计未来现金流量的现值为基础对包含商誉在内的资产组进行减值测试。

由于商誉金额重大，商誉减值测试涉及管理层的重大判断，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对商誉减值实施的相关程序主要包括：

- (1) 了解、评估并测试与商誉减值相关的内部控制的设计及执行有效性；
- (2) 评价管理层是否按照合理的方法将商誉分摊至相关资产组或资产组组合；
- (3) 了解和评价管理层聘用的外部评估机构的胜任能力、客观性和独立性；
- (4) 获取评估机构出具的与商誉资产组相关的评估报告，与其讨论评估报告中使用的关键假设、重要参数及估值模型的合理性；
- (5) 获取管理层编制的各资产组商誉减值测试表，复核其计算结果的准确性。

## (二) 收入确认

### 1、事项描述

星辉娱乐主要经营活动包括游戏业务、玩具业务、足球俱乐部业务。收入确认的会计政策详见附注三-24。如合并财务报表附注五-40 所示，2023 年度，星辉娱乐营业收入为人民币 1,732,809,122.13 元。

由于收入是星辉娱乐利润表的重要科目，且星辉娱乐经营业务多元化、不同业务分部适用不同的收入确认政策，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

- (1) 测试并评价管理层对各业务分部收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性；



(2) 检查主要销售合同等销售业务流程单据，评价各业务分部收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对收入和毛利执行分析性复核程序，评价收入、毛利率波动的合理性；

(4) 对游戏业务与收入相关的信息系统主要业务数据记录的准确性和合理性进行测试和分析；

(5) 选取销售记录样本，检查销售合同、出库单据、物流记录、对账单据等复核收入确认会计处理的准确性；

(6) 抽取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额；

(7) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

#### **四、其他信息**

星辉娱乐管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括星辉娱乐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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估星辉娱乐的持续经营能力，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星辉娱乐、



终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星辉娱乐的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对星辉娱乐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星辉娱乐不能持续经营。

(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) 就星辉娱乐中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，



以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师：张 腾  
(项目合伙人)



中国注册会计师：黄楚龙



中国 广州

二〇二四年四月二十六日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：星辉互动娱乐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五-1	107,493,309.78	127,863,749.97	短期借款	五-20	883,812,833.38	708,347,875.01
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五-2	19,034,534.01	7,758,040.15	应付票据		-	-
应收账款	五-3	398,563,628.46	271,580,182.11	应付账款	五-21	267,007,730.64	256,120,582.53
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项	五-4	49,251,887.46	48,681,155.98	合同负债	五-22	55,820,851.31	88,756,486.96
其他应收款	五-5	9,198,885.60	17,342,855.51	应付职工薪酬	五-23	82,346,265.39	112,587,697.55
其中：应收利息		-	-	应交税费	五-24	31,197,602.83	35,790,121.08
应收股利		-	-	其他应付款	五-25	116,457,666.81	215,079,767.06
存货	五-6	61,642,695.09	60,338,337.59	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	五-26	140,464,545.59	82,582,156.77
其他流动资产	五-7	17,548,514.88	17,977,530.58	其他流动负债	五-27	22,657,194.47	11,343,821.44
<b>流动资产合计</b>		<b>662,733,455.28</b>	<b>551,541,851.89</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,599,764,690.42</b>	<b>1,510,608,508.40</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资		-	-	长期借款	五-28	438,862,797.22	752,947,090.78
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	五-8	65,000,859.79	104,315,812.04	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债	五-29	3,574,617.54	6,415,060.16
其他非流动金融资产	五-9	40,547,941.12	40,545,279.69	长期应付款	五-30	4,631,889.94	5,177,538.07
投资性房地产	五-10	560,866,567.69	642,999,721.04	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	五-11	1,181,491,364.06	1,167,193,402.86	预计负债	五-31	290,790.40	937,125.07
在建工程	五-12	5,458,346.54	-	递延收益	五-32	2,828,828.20	3,375,909.29
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债	五-17	15,714,470.87	-
油气资产		-	-	其他非流动负债	五-33	321,192,767.92	193,576,808.89
使用权资产	五-13	21,960,022.81	27,726,185.40	<b>非流动负债合计</b>		<b>787,096,162.09</b>	<b>962,429,532.26</b>
无形资产	五-14	675,107,061.46	657,245,062.52	<b>负债合计</b>		<b>2,386,860,852.51</b>	<b>2,473,038,040.66</b>
开发支出	六	39,665,885.20	125,639,394.10	<b>所有者权益：</b>			
商誉	五-15	697,923,349.17	688,074,652.05	股本	五-34	1,244,198,401.00	1,244,198,401.00
长期待摊费用	五-16	38,154,643.78	40,542,961.18	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	五-17	331,238,906.74	283,482,010.95	其中：优先股		-	-
其他非流动资产	五-18	182,320.50	333,821.37	永续债		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,657,597,268.86</b>	<b>3,778,098,303.20</b>	资本公积	五-35	53,030,751.03	53,030,751.03
				减：库存股	五-36	10,032,868.83	-
				其他综合收益	五-37	11,774,172.88	-47,378,397.69
				专项储备		-	-
				盈余公积	五-38	62,714,488.75	50,380,914.20
				未分配利润	五-39	572,492,081.46	557,117,141.72
				归属于母公司所有者权益合计		1,934,177,026.29	1,857,348,810.26
				少数股东权益		-707,154.66	-746,695.83
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,933,469,871.63</b>	<b>1,856,602,114.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,320,330,724.14</b>	<b>4,329,640,155.09</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,320,330,724.14</b>	<b>4,329,640,155.09</b>

法定代表人：

陈煌 

主管会计工作负责人：

孙琦 

会计机构负责人：

小玲 



# 合并利润表

2023年度

编制单位：星辉互动娱乐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五-40	1,732,809,122.13	1,605,936,337.27
其中：营业收入	五-40	1,732,809,122.13	1,605,936,337.27
二、营业总成本		1,796,590,262.29	1,824,481,983.50
其中：营业成本	五-40	1,105,645,021.16	1,262,603,069.37
税金及附加	五-41	14,266,878.38	13,681,009.97
销售费用	五-42	243,858,669.92	131,524,885.63
管理费用	五-43	290,765,169.07	282,380,526.27
研发费用	五-44	60,676,393.80	40,913,388.55
财务费用	五-45	81,378,129.96	93,379,103.71
其中：利息费用		71,358,126.26	84,652,082.48
利息收入		5,062,048.95	3,262,669.14
加：其他收益	五-46	8,861,596.14	12,243,019.54
投资收益（损失以“-”号填列）	五-47	96,634,184.06	-3,515,024.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-24,726,355.52	-10,158,429.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五-48	-	-8,446,523.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-49	-15,626,665.32	-8,246,398.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-50	-16,057,691.28	-103,287,349.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五-51	127,219.72	-604,163.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,157,503.16	-330,402,085.95
加：营业外收入	五-52	2,706,417.74	5,804,013.03
减：营业外支出	五-53	6,742,866.21	2,834,369.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,121,054.69	-327,432,442.75
减：所得税费用	五-54	-21,466,093.94	-16,298,470.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,587,148.63	-311,133,971.86
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,587,148.63	-311,133,971.86
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,708,514.29	-310,447,459.99
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-121,365.66	-686,511.87
六、其他综合收益的税后净额		59,313,477.40	38,364,788.14
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		59,152,570.57	37,983,648.38
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		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		59,152,570.57	37,983,648.38
（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		59,152,570.57	37,983,648.38
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		160,906.83	381,139.76
七、综合收益总额		86,900,626.03	-272,769,183.72
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		86,861,084.86	-272,463,811.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		39,541.17	-305,372.11
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.25

法定代表人

陈煜

主管会计工作负责人

孙琦

会计机构负责人

刘玲





# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：星辉互动娱乐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,703,989,464.84	1,695,393,190.39
收到的税费返还		21,353,888.40	24,876,097.49
收到其他与经营活动有关的现金	五-56	71,681,555.26	67,060,895.06
经营活动现金流入小计		1,797,024,908.50	1,787,330,182.94
购买商品、接受劳务支付的现金		396,907,079.76	475,924,614.31
支付给职工以及为职工支付的现金		708,908,238.85	719,937,615.48
支付的各项税费		125,450,293.14	118,253,284.39
支付其他与经营活动有关的现金	五-56	353,733,283.26	272,597,104.30
经营活动现金流出小计		1,584,998,895.01	1,586,712,618.48
经营活动产生的现金流量净额		<b>212,026,013.49</b>	<b>200,617,564.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		6,000,001.00	11,905,700.99
取得投资收益收到的现金		1,861,001.09	3,557,704.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		895,824.60	23,863,829.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五-56	159,092,054.98	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		167,848,881.67	39,327,234.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五-56	244,017,298.73	286,447,407.44
投资支付的现金		70,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		244,087,298.73	286,447,407.44
投资活动产生的现金流量净额		<b>-76,238,417.06</b>	<b>-247,120,173.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,131,252,167.85	1,484,487,349.17
收到其他与筹资活动有关的现金	五-56	505,758,338.94	443,338,698.14
筹资活动现金流入小计		1,637,010,506.79	1,927,826,047.31
偿还债务支付的现金		1,112,729,355.07	1,449,400,594.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,517,640.50	71,436,598.61
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	五-56	599,400,241.89	339,574,950.00
筹资活动现金流出小计		1,776,647,237.46	1,860,412,142.62
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-139,636,730.67</b>	<b>67,413,904.69</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,159,069.86	23,297,198.06
五、现金及现金等价物净增加额		<b>-19,008,204.10</b>	<b>44,208,493.98</b>
加：期初现金及现金等价物余额		120,660,150.63	76,451,656.65
六、期末现金及现金等价物余额		<b>101,651,946.53</b>	<b>120,660,150.63</b>

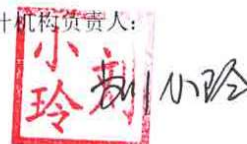
法定代表人

 陈煌

主管会计工作负责人

 孙靖

会计机构负责人

 小玲



合并所有者权益变动表  
2023年度

编制单位：星辉互动娱乐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,244,198,401.00	-	-	-	53,030,751.03	-	-47,378,397.69	-	50,380,914.20	557,117,141.72	1,857,348,810.26	-746,695.83	1,856,602,114.43
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、本年初余额	1,244,198,401.00	-	-	-	53,030,751.03	-	-47,378,397.69	-	50,380,914.20	557,117,141.72	1,857,348,810.26	-746,695.83	1,856,602,114.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	10,032,868.83	59,152,570.57	-	12,333,574.55	15,374,939.74	76,828,216.03	39,541.17	76,867,757.20
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	59,152,570.57	-	-	27,708,514.29	86,861,084.86	39,541.17	86,900,626.03
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	10,032,868.83	-	-	-	-	-10,032,868.83	-	-10,032,868.83
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	10,032,868.83	-	-	-	-	-10,032,868.83	-	-10,032,868.83
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,333,574.55	-12,333,574.55	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	12,333,574.55	-12,333,574.55	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,244,198,401.00	-	-	-	53,030,751.03	10,032,868.83	11,774,172.88	-	62,714,488.75	572,492,081.46	1,934,177,026.29	-707,154.66	1,933,469,871.63

法定代表人：陈煌 

主管会计工作负责人：孙琦 

会计机构负责人：刘小玲 



合并所有者权益变动表  
2022年度

编制单位：星辉互动娱乐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度												
	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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,244,198,401.00	-	-	-	51,243,867.70	-	-85,362,046.07	-	50,380,914.20	867,564,601.71	2,128,025,738.54	-441,323.72	2,127,584,414.82
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、本年初余额	1,244,198,401.00	-	-	-	51,243,867.70	-	-85,362,046.07	-	50,380,914.20	867,564,601.71	2,128,025,738.54	-441,323.72	2,127,584,414.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,786,883.33	-	37,983,648.38	-	-	-310,447,459.99	-270,676,928.28	-305,372.11	-270,982,300.39
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	37,983,648.38	-	-	-310,447,459.99	-272,463,811.61	-305,372.11	-272,769,183.72
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	1,786,883.33	-	-	-	-	-	1,786,883.33	-	1,786,883.33
四、本年年末余额	1,244,198,401.00	-	-	-	53,030,751.03	-	-47,378,397.69	-	50,380,914.20	557,117,141.72	1,857,348,810.26	-746,695.83	1,856,602,114.43

法定代表人

陈煌 

主管会计工作负责人

孙琦 

会计机构负责人

刘小玲 



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：星辉互动娱乐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		59,693,895.17	34,872,781.76	短期借款		586,812,833.38	633,347,875.01
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		19,034,534.01	7,758,040.15	应付票据		-	-
应收账款	十七-1	45,830,574.80	44,679,897.59	应付账款		9,546,457.82	14,234,181.01
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项		2,018,724.90	2,383,922.11	合同负债		9,396,512.32	10,783,535.66
其他应收款	十七-2	834,064,935.75	724,351,061.01	应付职工薪酬		1,050,962.25	924,416.80
其中：应收利息		-	-	应交税费		978,860.20	1,543,731.98
应收股利		66,395,300.00	74,244,300.00	其他应付款		612,078,552.00	577,693,318.91
存货		29,628,326.45	33,895,147.69	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		61,452,822.88	61,452,822.88
其他流动资产		5,683,134.40	6,743,845.21	其他流动负债		16,932,946.80	8,927,176.19
<b>流动资产合计</b>		<b>995,954,125.48</b>	<b>854,684,695.52</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,298,249,947.65</b>	<b>1,308,907,058.44</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资		-	-	长期借款		438,862,797.22	500,077,454.37
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十七-3	1,951,282,326.69	2,017,202,228.11	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		-	-
其他非流动金融资产		1,000,000.00	1,000,000.00	长期应付款		-	-
投资性房地产		764,429,039.43	784,858,936.14	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		126,889,870.19	141,583,250.14	预计负债		-	-
在建工程		3,392,932.51	-	递延收益		2,069,799.05	2,604,632.81
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		15,923,227.63	16,327,199.59	<b>非流动负债合计</b>		<b>440,932,596.27</b>	<b>502,682,087.18</b>
无形资产		153,195.17	505,655.76	<b>负债合计</b>		<b>1,739,182,543.92</b>	<b>1,811,589,145.62</b>
开发支出		-	-	<b>所有者权益：</b>			
商誉		-	-	股本		1,244,198,401.00	1,244,198,401.00
长期待摊费用		16,839,538.52	17,271,201.28	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		24,513,519.32	26,140,653.93	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		92,320.50	-	永续债		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,904,515,969.96</b>	<b>3,004,889,124.95</b>	资本公积		185,721,376.39	185,721,376.39
				减：库存股		10,032,868.83	-
				其他综合收益		-12,993,968.06	-12,993,968.06
				专项储备		-	-
				盈余公积		151,122,885.63	138,789,311.08
				未分配利润		603,271,725.39	492,269,554.44
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,161,287,551.52</b>	<b>2,047,984,674.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,900,470,095.44</b>	<b>3,859,573,820.47</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,900,470,095.44</b>	<b>3,859,573,820.47</b>

法定代表人

陈煌

主管会计工作负责人

孙琦

会计机构负责人

刘小玲



# 母公司利润表

2023年度

编制单位：星辉互动娱乐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七-4	416,850,909.78	409,550,134.15
减：营业成本	十七-4	277,473,382.47	286,208,700.41
税金及附加		3,554,551.23	3,986,559.26
销售费用		43,640,794.72	53,120,033.22
管理费用		20,078,865.87	17,140,362.56
研发费用		14,747,186.25	13,209,430.62
财务费用		33,265,415.28	42,922,946.41
其中：利息费用		34,580,728.64	45,726,183.04
利息收入		724,881.25	1,601,610.29
加：其他收益		633,702.03	1,244,367.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十七-5	110,713,233.72	-2,351,125.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,978,131.42	-2,351,125.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		-169,772.33	-186,497.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-11,216,406.22	-873.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		115,449.28	8,659.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<b>124,166,920.44</b>	<b>-8,323,368.18</b>
加：营业外收入		796,689.82	725,435.83
减：营业外支出		730.15	293,613.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>124,962,880.11</b>	<b>-7,891,545.94</b>
减：所得税费用		1,627,134.61	28,203,082.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>123,335,745.50</b>	<b>-36,094,628.86</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		123,335,745.50	-36,094,628.86
（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		-	-
（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		-	-
六、综合收益总额		<b>123,335,745.50</b>	<b>-36,094,628.86</b>

法定代表人



陈煌

主管会计工作负责人



孙琦

会计机构负责人



小玲



# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：星辉互动娱乐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		368,165,295.99	374,570,750.78
收到的税费返还		20,901,668.24	23,963,926.46
收到其他与经营活动有关的现金		41,591,295.94	40,603,066.57
经营活动现金流入小计		430,658,260.17	439,137,743.81
购买商品、接受劳务支付的现金		223,933,368.59	373,996,761.85
支付给职工以及为职工支付的现金		7,573,143.89	7,576,920.31
支付的各项税费		6,117,842.73	4,503,228.57
支付其他与经营活动有关的现金		49,003,727.31	66,081,055.74
经营活动现金流出小计		286,628,082.52	452,157,966.47
经营活动产生的现金流量净额		<b>144,030,177.65</b>	<b>-13,020,222.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		166,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		7,849,000.00	15,445,700.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		601,141.49	346,222.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		174,450,141.49	15,791,922.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,838,576.45	30,563,406.53
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		3,838,576.45	30,563,406.53
投资活动产生的现金流量净额		<b>170,611,565.04</b>	<b>-14,771,483.79</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		709,960,000.00	1,144,774,597.86
收到其他与筹资活动有关的现金		529,503,780.74	680,548,734.42
筹资活动现金流入小计		1,239,463,780.74	1,825,323,332.28
偿还债务支付的现金		820,345,889.55	1,289,505,885.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,707,386.38	43,454,528.75
支付其他与筹资活动有关的现金		681,975,069.71	458,300,189.68
筹资活动现金流出小计		1,531,028,345.64	1,791,260,603.83
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-291,564,564.90</b>	<b>34,062,728.45</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,708,088.70	1,672,906.66
五、现金及现金等价物净增加额		<b>24,785,266.49</b>	<b>7,943,928.66</b>
加：期初现金及现金等价物余额		32,409,509.70	24,465,581.04
六、期末现金及现金等价物余额		<b>57,194,776.19</b>	<b>32,409,509.70</b>

法定代表人



陈焯

主管会计工作负责人



孙琦

会计机构负责人



肖玲



## 母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：星辉互动娱乐股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,244,198,401.00	-	-	-	185,721,376.39	-	-12,993,968.06	-	138,789,311.08	492,269,554.44	2,047,984,674.85
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,244,198,401.00	-	-	-	185,721,376.39	-	-12,993,968.06	-	138,789,311.08	492,269,554.44	2,047,984,674.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	10,032,868.83	-	-	12,333,574.55	111,002,170.95	113,302,876.67
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,335,745.50	123,335,745.50
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	10,032,868.83	-	-	-	-	-10,032,868.83
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	10,032,868.83	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,333,574.55	-12,333,574.55	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	12,333,574.55	-12,333,574.55	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,244,198,401.00	-	-	-	185,721,376.39	10,032,868.83	-12,993,968.06	-	151,122,885.63	603,271,725.39	2,161,287,551.52

法定代表人




主管会计工作负责人




会计机构负责人






母公司所有者权益变动表  
2022年度

编制单位：星辉互动娱乐股份有限公司


单位：元 币种：人民币

项目	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,244,198,401.00	-	-	-	185,268,493.06	-	-12,993,968.06	-	138,789,311.08	528,364,183.30	2,083,626,420.38
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,244,198,401.00	-	-	-	185,268,493.06	-	-12,993,968.06	-	138,789,311.08	528,364,183.30	2,083,626,420.38
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	452,883.33	-	-	-	-	-36,094,628.86	-35,641,745.53
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-36,094,628.86	-36,094,628.86
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	452,883.33	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,244,198,401.00	-	-	-	185,721,376.39	-	-12,993,968.06	-	138,789,311.08	492,269,554.44	2,047,984,674.85

法定代表人

陈煌 

主管会计工作负责人

孙琦 

审计机构负责人

小玲 





## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

星辉互动娱乐股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广东星辉塑胶实业有限公司，于 2000 年 5 月 31 日注册成立。

公司于 2008 年 5 月 28 日通过股东会决议，公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为广东星辉车模股份有限公司。各发起人以广东星辉塑胶实业有限公司截至 2007 年 12 月 31 日止经审计净资产额 41,824,163.63 元中的 39,600,000.00 元作为折股依据，相应折合为股份公司的全部股份。

2009 年 12 月 25 日，公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2009]1459 号文”核准，向社会公开发行 1320 万股人民币普通股，并于 2010 年 1 月 20 日在深圳证券交易所创业板上市交易。发行后的股本总额为人民币 5280 万元。

2014 年 3 月 18 日，公司名称由“广东星辉车模股份有限公司”变更为“星辉互动娱乐股份有限公司”。

### 2、公司注册地址及总部办公地址

公司注册地址及总部办公地址：汕头市澄海区星辉工业园（上华镇夏岛路北侧）

### 3、公司主要经营活动

公司行业性质：互联网和相关服务。

主要经营活动：游戏业务、玩具业务、足球俱乐部业务。

### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信

息。

## 2、持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，公司 2023 年度财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

公司 2023 年度归属于母公司股东的净利润 27,708,514.29 元，截至 2023 年 12 月 31 日，货币资金余额为 107,493,309.78 元，流动负债高于流动资产 937,031,235.14 元。

2023 年度公司现金流较紧张的主要原因是：

足球俱乐部业务方面，23/24 赛季降级后俱乐部转播权收入等未能覆盖球员摊销及薪资等成本；游戏业务方面，下半年公司的《战地无疆》《枫之谷 R：经典新定义》（东南亚版本）等新游戏上线，因新产品处于上线的宣传推广期，推广支出费用增加。

公司对经营情况及可持续经营能力的分析如下：

游戏业务方面，新游戏经上线初期大力推广后，随用户群体的扩大及消费习惯的稳定，未来将减少宣传推广的投入，预计后期将进入持续的效益回收阶段；同时，公司已储备了多款具备上线条件的游戏产品，新老产品进入良性的迭代阶段，游戏业务发展稳定。玩具业务方面，公司进一步优化产品结构及实施积极的营销策略，收入及利润保持增长，为公司提供稳定的现金流入。足球俱乐部业务方面，23/24 赛季降级后，俱乐部实行积极的控制成本、平衡结构的经营措施，同时球员转会交易取得正收益，使得足球俱乐部业务亏损收窄。综上，公司 2023 年已实现净利润扭亏为盈，扣非后的净利润亏损大幅度收窄，经营业绩预计将得到持续恢复。

此外，公司控股股东陈雁升及其一致行动人将继续向公司及公司控股子公司提供借款支持，满足公司资金需求。

综上，公司将持续加强内部管理，提升各业务分部的经营效益，并积极妥善使用各渠道的资金支持，增强自身抗风险能力。

公司管理层评估认为，公司自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月具备持续经营能力。

## 三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对应收款项坏账准备计提、

投资性房地产摊销、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 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

本公司的记账本位币为人民币，各境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项金额	500 万元
重要的坏账准备收回或转回金额	500 万元
本期重要的应收款项核销金额	500 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项金额	500 万元
重要的在建工程金额	1,000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款金额	500 万元
重要投资活动有关的现金金额	10,000 万元
重要境外经营实体	境外经营实体营业收入、资产总额、净利润（或净亏损额之绝对值）中任一项目占合并报表相应项目 10% 以上
重要的资本化研发项目金额	1,000 万元
重要的非全资子公司	子公司营业收入、资产总额、净利润（或净亏损额之绝对值）中任一项目占合并报表相应项目 10% 以上，并且该子公司的少数股东持股比例大于 20% 的
重要的合营企业或联营企业	单个投资项目账面价值占合并报表净资产 5% 以上并且大于 1000 万，并且该投资项目权益法下投资损益占合并报表净利润 5% 以上

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

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

### （2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

### （3）企业合并中相关费用的处理

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

## 7、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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是

否控制该结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### ①增加子公司以及业务

#### A. 一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

#### B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当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。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动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。

## ②处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

### B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

### ③购买子公司少数股权

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

### ④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与

初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## （2）外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。即期汇率的近似汇率为全年平均汇率。

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

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

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。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融资产的分类、确认依据和计量方法



### ①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### ②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

### ③金融资产的后续计量

#### A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类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。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。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止

确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

#### ①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

#### ②金融负债的初始计量

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

#### ③金融负债的后续计量

##### A.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，因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，终止确认时，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；其他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，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。

B.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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(4) 金融负债的终止确认条件

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

债)。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

#### （6）衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②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。

#### （8）金融资产减值

### ①减值准备的确认方法

公司对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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于应收款项（含应收账款、应收票据等），无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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。

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### A. 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款具体划分组合情况如下：

##### 应收票据组合

- a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### 应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：应收合并报表范围客户组合
- b. 应收账款组合 2：应收玩具及其他业务客户组合
- c. 应收账款组合 3：应收游戏业务客户组合
- d. 应收账款组合 4：应收足球俱乐部业务客户组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

#### B. 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：合并报表范围组合
- b. 其他应收款组合 2：保证金组合
- c. 其他应收款组合 3：其他款项组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款的账龄自确认之日起计算。

## ②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

## ③已发生减值的金融资产

本公司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：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 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。

#### ④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12、公允价值计量

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

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其



他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### 13、存货

#### (1) 存货的分类

存货分为原材料、包装物、库存商品、在产品、发出商品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

#### (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合

同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### （4）存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

### 14、长期股权投资

#### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## (2) 初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

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

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

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

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

## (3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算:能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

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

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，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。

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

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。

原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B.因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产：包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签订租赁协议，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三、19、长期资产减值。

## 16、固定资产及其折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机械设备、运输设备及办公设备。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋建筑物	10-100	0.9-10	0-10
机器设备	10-15	6-10	0-10
运输设备	3-8	11.25-33.33	0-10
办公设备	1-20	4.5-100	0-10

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、19。

## 17、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司房屋建筑物具体转为固定资产的标准和时点为房屋建筑物已竣工验收或已正式交付使用两者中之较早者；需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为已验收或已正式交付使用两者中之较早者。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、19。

## 18、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、电脑软件、游戏软件、改编权、球员服务合同、肖像权等。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	合同规定期限	法定使用权
手机游戏	1 年（见下注）	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
网页游戏	2 年（见下注）	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
改编权	合同约定期限	合同约定
版权及著作权	授权期限或 3 年	合同约定
球员服务合同	合同约定期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
肖像权	合同约定期限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

注：手机游戏和网页游戏如在预计使用寿命内提前结束运营，则在运营平台游戏下线当月将剩余未摊销无形资产余额全部结转当月成本。

公司位于西班牙的土地使用权具有永久期限，公司认为在可预见的将来，该土地使用权均会使用并带给公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命不确定。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、19。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

## 19、长期资产减值

### （1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

### （2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是



否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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

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。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 21、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

## （3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

### ①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### ②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B.设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负

债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### （4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

#### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

## 24、收入

### (1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司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；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

#### 主要责任人与代理人

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

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### （2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括：

业务类型	具体收入确认原则
玩具业务	<p>内销：（1）送货上门方式或客户自行到公司提货的，客户在送货单上签收时确认收入。（2）托运方式的，直接交货给购货方或交付给购货方委托的承运人，以取得货物承运单或铁路运单时确认收入。</p> <p>外销：（1）离岸价（FOB）结算形式的，采取海运方式报关出口，公司取得出口装船提单时确认收入。（2）其他结算形式的，按合同要求货物到达提货点并取得客户验收确认时确认收入。</p>
游戏业务	<p>（1）授权联合运营模式：该模式主要指公司通过自研或者代理的方式获得一款游戏产品的经营权后，授权游戏运营商运营该款游戏。公司与运营商按照联合运营协议约定的比例分成，经双方核对数据确认无误后的分成金额确认营业收入。</p> <p>（2）代理联合运营模式：该模式主要指公司通过代理的方式获得一款游戏产品的经营权后，并同时自有平台、非自有平台（包括该游戏的研发商）运营该款游戏。公司自有平台方面，在收到游戏玩家充值款项时确认营业收入；联合运营商方面，公司与运营商按照联合运营协议约定的比例分成，经双方核对数据确认无误后的分成金额确认营业收入。</p> <p>（3）自主运营模式：该模式主要指公司将自研游戏产品发布在自有平台进行运营。游戏玩家通过充值获得游戏内的虚拟货币，公司在游戏玩家使用虚拟货币购买游戏道具时将已消费的金额确认为营业收入。</p> <p>（4）版权金：公司收取的版权金在协议约定的受益期内按照直线法摊销确认为营业收入。</p>
足球俱乐部业务	<p>（1）电视转播权收入：根据西班牙足球协会确定的转播权分配额，按赛季平均确认收入。</p> <p>（2）球员转会收入：在合同已经签订，双方的权利义务已经明确，并收取款项或取得向客户收取款项的权利时确认收入。</p> <p>（3）广告收入：在合同已经签订，双方的权利义务已经明确，已经按照合同约定履行广告发布等义务，并收取款项或取得向客户收取款项的权利时确认收入。</p> <p>（4）门票收入：套票收入按场次平均确认收入；单场自营销售的门票于门票已经售出且观赏服务提供完毕时确认收入。</p> <p>（5）商品销售收入：于产品已经发出，货物权属已经转移，已收取款项或是取得向顾客收取款项的权利时确认收入。</p>

## 25、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

## 26、政府补助

### （1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

## （2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业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的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### （1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂



时性差异的应纳税所得额。

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

## （2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## （3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 28、租赁

### （1）租赁的识别

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

否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### （4）本公司作为承租人

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

#### ①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## ②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 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；D. 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；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

### (5) 本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### ①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （6）租赁变更

#### ①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围； B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （7）售后租回交易

本公司按照本附注 24、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

##### ②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回

股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

### 30、重要会计政策及会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
见下文		

①财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日之间发生的本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对公司财务报表的影响如下：

合并资产负债表和利润表

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	283,482,010.95	286,510,106.18	3,028,095.23
递延所得税负债	-	3,028,095.23	3,028,095.23

母公司资产负债表和利润表

母公司资产负债表和利润表无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	21%、13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%、5%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下文

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
星辉互动娱乐股份有限公司	15%
雷星（香港）实业有限公司	16.5%
福建星辉玩具有限公司	25%
深圳市星辉车模有限公司	25%
广东星辉玩具有限公司	25%
汕头星辉网络科技有限公司	25%
新疆星辉创业投资有限公司	20%
广州星辉娱乐有限公司	25%
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	15%
上海悠玩网络科技有限公司	25%
上海猫狼网络科技有限公司	20%
霍尔果斯市星拓网络科技有限公司	15%
星辉游戏（香港）有限公司	16.5%

纳税主体名称	所得税税率
星辉游戏（韩国）有限公司	10%
北海星河网络科技有限公司	9%
珠海星辉投资管理有限公司	25%
广州星辉趣游信息科技有限公司	25%
星辉体育（香港）有限公司	16.5%
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.	25%
广州百锲商业经营管理有限公司	20%
绍兴星拓网络科技有限公司	25%
星辉游戏（日本）有限公司	15%
广州市星澄网络科技有限公司	25%

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税

根据财政部、国家税务总局 2019 年 3 月 20 日发布的《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税局总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)公司出口产品均按 13%退税。

### （2）企业所得税

公司被认定为被认定为高新技术企业。2023 年 12 月 28 日获发《高新技术企业证书》(证书编号: GR202344001421), 企业所得税减免期限为 2023 年至 2025 年, 2023 年度公司适用 15%的税率。

广东星辉天拓互动娱乐有限公司被认定为高新技术企业。2023 年 12 月 28 日获发《高新技术企业证书》(证书编号: GR202344002018), 企业所得税减免期限为 2023 年至 2025 年, 2023 年度公司适用 15%的税率。

霍尔果斯市星拓网络科技有限公司于 2016 年 1 月 11 日取得企业所得税的税收优惠事项备案表, 2023 年度适用 15%的税率。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委三部委联合发布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告 2020 年第 23 号, 明确自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税和《广西壮族自治区人民政府关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》(桂政发(2020)42 号), 第五条:(一)对在经济区内新注册开办, 经认定为高新技术企业或符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠



政策条件的企业，自其取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分的企业所得税 5 年。北海星河网络科技有限公司开展的部分业务符合鼓励类政策，2023 年度适用 9% 的税率。

《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）。2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。

公司之下属子公司上海猫狼网络科技有限公司、广州百锲商业经营管理有限公司、新疆星辉创业投资有限公司 2023 年度符合小型微利企业标准的，享受该企业所得税的优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	359,088.21	1,579,501.78
银行存款	102,480,284.65	123,354,837.67
其他货币资金	4,653,936.92	2,929,410.52
合 计	107,493,309.78	127,863,749.97
其中：存放在境外的款项总额	28,384,671.83	64,459,059.30

注 1：受限货币资金参见本附注五、19。

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	7,758,040.15
商业承兑票据	19,034,534.01	-
合 计	19,034,534.01	7,758,040.15

(2) 期末公司不存在已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	16,247,664.60
合 计	-	16,247,664.60

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,202,276.83	100.00	167,742.82	0.87	19,034,534.01
其中：1.银行承兑汇票	-	-	-	-	-

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 (%)	
2.商业承兑汇票	19,202,276.83	100.00	167,742.82	0.87	19,034,534.01
合 计	19,202,276.83	100.00	167,742.82	0.87	19,034,534.01
类 别	期初余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,838,147.49	100.00	80,107.34	1.02	7,758,040.15
其中：1.银行承兑汇票	7,838,147.49	100.00	80,107.34	1.02	7,758,040.15
2.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	7,838,147.49	100.00	80,107.34	1.02	7,758,040.15

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	80,107.34	-	80,107.34	-	-	-
商业承兑汇票	-	167,742.82	-	-	-	167,742.82
合 计	80,107.34	167,742.82	80,107.34	-	-	167,742.82

(6) 本期不存在实际核销的应收票据。

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	370,178,903.95	260,108,616.25
1-2 年	40,360,731.19	18,465,605.39
2-3 年	15,904,139.70	5,337,054.30
3-4 年	2,350,789.11	757,113.14
4-5 年	240,890.14	1,752,615.72
5 年以上	2,178,917.22	3,048,349.80

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	431,214,371.31	289,469,354.60
减：坏账准备	32,650,742.85	17,889,172.49
合 计	398,563,628.46	271,580,182.11

期末不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	2,599,482.11	0.60	2,599,482.11	100.00	-
按组合计提坏账准备	428,614,889.20	99.40	30,051,260.74	7.01	398,563,628.46
其中：组合 1 玩具及其他业务	50,716,302.50	11.76	679,848.84	1.34	50,036,453.66
组合 2 游戏业务	93,365,317.47	21.65	2,682,300.19	2.87	90,683,017.28
组合 3 足球俱乐部业务	284,533,269.23	65.99	26,689,111.71	9.38	257,844,157.52
合 计	431,214,371.31	100.00	32,650,742.85	7.57	398,563,628.46
类 别	期初余额				
	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	2,455,173.02	0.85	2,455,173.02	100.00	-
按组合计提坏账准备	287,014,181.58	99.15	15,433,999.47	5.38	271,580,182.11
其中：组合 1 玩具及其他业务	50,388,512.60	17.41	593,559.72	1.18	49,794,952.88
组合 2 游戏业务	71,251,634.94	24.61	1,722,239.78	2.42	69,529,395.16
组合 3 足球俱乐部业务	165,374,034.04	57.13	13,118,199.97	7.93	152,255,834.07
合 计	289,469,354.60	100.00	17,889,172.49	6.18	271,580,182.11

① 按组合 1 玩具及其他业务计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,801,551.00	445,398.84	0.89	49,555,468.64	509,127.49	1.03

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	212,752.72	31,416.48	14.77	760,444.78	67,238.81	8.84
2-3 年	631,184.60	182,552.50	28.92	72,599.18	17,193.42	23.68
3-4 年	70,814.18	20,481.02	28.92	-	-	-
合计	50,716,302.50	679,848.84	1.34	50,388,512.60	593,559.72	1.18

②按组合 2 游戏业务计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	88,973,961.97	1,487,169.39	1.67	68,186,090.97	1,040,339.67	1.53
1-2 年	4,096,520.09	900,295.39	21.98	2,995,979.16	612,335.30	20.44
2-3 年	242,386.15	242,386.15	100.00	36,718.65	36,718.65	100.00
3-4 年	52,449.26	52,449.26	100.00	32,846.16	32,846.16	100.00
合计	93,365,317.47	2,682,300.19	2.87	71,251,634.94	1,722,239.78	2.42

③按组合 3 足球俱乐部业务计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	231,403,390.98	11,061,082.06	4.78	142,367,056.64	4,809,987.39	3.38
1-2 年	36,051,458.38	6,431,580.17	17.84	12,254,008.43	1,517,046.28	12.38
2-3 年	12,431,086.84	4,777,266.67	38.43	5,227,736.47	1,541,659.50	29.49
3-4 年	2,227,525.67	2,010,119.13	90.24	724,266.98	584,193.74	80.66
4-5 年	240,890.14	230,146.46	95.54	1,752,615.72	1,616,963.26	92.26
5 年以上	2,178,917.22	2,178,917.22	100.00	3,048,349.80	3,048,349.80	100.00
合计	284,533,269.23	26,689,111.71	9.38	165,374,034.04	13,118,199.97	7.93

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	汇率变动	
按单项计提坏账准备	2,455,173.02	-	-	-	144,309.09	2,599,482.11
按组合计提坏账准备	15,433,999.47	15,873,589.48	-	2,408,959.52	1,152,631.31	30,051,260.74
合计	17,889,172.49	15,873,589.48	-	2,408,959.52	1,296,940.40	32,650,742.85

本年无收回或转回金额重要的坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款不存金额重大的项目。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
第一名	64,235,802.44	14.90%	3,070,471.36
第二名	63,069,857.11	14.63%	3,014,739.17
第三名	37,783,079.35	8.76%	631,531.27
第四名	31,704,617.09	7.35%	1,516,060.69
第五名	30,428,243.72	7.06%	8,287,884.93
合计	227,221,599.71	52.70%	16,520,687.42

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	21,311,950.29	43.27	40,859,895.31	83.94
1-2 年	21,783,440.63	44.23	3,523,931.59	7.24
2-3 年	1,988,957.52	4.04	318,712.65	0.65
3-4 年	267,773.52	0.54	3,929,116.43	8.07
4-5 年	3,850,265.50	7.82	49,500.00	0.10
5 年以上	49,500.00	0.10	-	-
合 计	49,251,887.46	100.00	48,681,155.98	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

单位名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备	未及时结算的主要原因
第一名	20,000,000.00	40.61	-	预付的分成款，游戏尚未上线
合 计	20,000,000.00	40.61	-	

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	20,000,000.00	40.61
第二名	5,269,123.85	10.70

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第三名	4,975,546.90	10.10
第四名	2,641,509.36	5.36
第五名	2,250,872.98	4.57
合计	35,137,053.09	71.34

## 5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	9,198,885.60	17,342,855.51
合 计	9,198,885.60	17,342,855.51

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,974,277.41	10,318,323.78
1 至 2 年	1,341,593.49	7,058,689.02
2 至 3 年	1,157,658.24	1,186,858.96
3 至 4 年	976,488.28	5,471,048.70
4 至 5 年	5,102,517.60	500.00
5 年以上	68,933,319.84	74,369,890.00
小计	84,485,854.86	98,405,310.46
减：坏账准备	75,286,969.26	81,062,454.95
合 计	9,198,885.60	17,342,855.51

#### ②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
股权交易款	6,000,000.00	-
往来款	18,696,614.42	37,260,719.22
借款本金	57,034,166.67	57,034,166.67
押金、保证金	2,405,896.64	2,393,325.12
出口退税	104,961.64	-

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
其他	244,215.49	1,717,099.45
合 计	84,485,854.86	98,405,310.46

③坏账准备计提情况

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	74,803,471.05	88.54	74,803,471.05	100.00	-
按组合计提坏账准备	9,682,383.81	11.46	483,498.21	4.99	9,198,885.60
合 计	84,485,854.86	100.00	75,286,969.26	89.11	9,198,885.60
类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	80,246,867.28	81.55	80,246,867.28	100.00	-
按组合计提坏账准备	18,158,443.18	18.45	815,587.67	4.49	17,342,855.51
合 计	98,405,310.46	100.00	81,062,454.95	82.38	17,342,855.51

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况：

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,682,383.81	100.00	483,498.21	4.99	9,198,885.60
合 计	9,682,383.81	100.00	483,498.21	4.99	9,198,885.60
类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,158,443.18	100.00	815,587.67	4.49	17,342,855.51
合 计	18,158,443.18	100.00	815,587.67	4.49	17,342,855.51



B.期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

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	74,803,471.05	100.00	74,803,471.05	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	74,803,471.05	100.00	74,803,471.05	100.00	-
类 别	期初余额				
	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	80,246,867.28	100.00	80,246,867.28	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	80,246,867.28	100.00	80,246,867.28	100.00	-

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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)	
2023年1月1日余额	815,587.67	-	80,246,867.28	81,062,454.95
2023年1月1日余额 在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	334,559.64	-	-	334,559.64
本期转销	-	-	5,443,396.23	5,443,396.23
本期核销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动	2,470.18	-	-	2,470.18
2023年12月31日余额	483,498.21	-	74,803,471.05	75,286,969.26

本年无收回或转回金额重要的坏账准备。

⑤本期无实际核销金额重大的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
第一名	借款本金	52,034,166.67	5 年以上	61.59	52,034,166.67
第二名	往来款	11,726,387.00	5 年以上	13.88	11,726,387.00
第三名	股权交易款	6,000,000.00	1 年以内	7.10	300,000.00
第四名	借款本金	5,000,000.00	4-5 年	5.92	5,000,000.00
第五名	往来款	1,909,034.60	5 年以上	2.26	1,909,034.60
合 计		76,669,588.27		90.75	70,969,588.27

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,546,400.01	-	10,546,400.01	9,695,945.92	9,734.04	9,686,211.88
包装物	1,594,360.79	-	1,594,360.79	4,053,994.67	24,231.35	4,029,763.32
在产品	3,371,631.79	-	3,371,631.79	6,031,820.15	-	6,031,820.15
库存商品	44,478,794.25	618,108.34	43,860,685.91	33,320,994.26	871.87	33,320,122.39

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	2,269,616.59	-	2,269,616.59	7,270,419.85	-	7,270,419.85
合计	62,260,803.43	618,108.34	61,642,695.09	60,373,174.85	34,837.26	60,338,337.59

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,734.04	-	-	9,734.04	-	-
包装物	24,231.35	-	-	24,231.35	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	871.87	618,108.34	-	871.87	-	618,108.34
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	34,837.26	618,108.34	-	34,837.26	-	618,108.34

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及暂估进项税额	16,328,322.85	16,542,189.23
预缴所得税	1,220,192.03	1,403,228.73
其他	-	32,112.62
合计	17,548,514.88	17,977,530.58

## 8、长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他转出
1. 合营企业												
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业												
易简传媒科技集团股份有限公司	58,837,318.14	-	-	-	-1,978,131.42	-	-	-	10,633,135.14	-	56,859,186.72	10,633,135.14
Netherfire Entertainment, Inc.	7,727,734.23	7,727,734.23	-	-	-	-	-	-	-	-112,031.24	7,839,765.47	7,839,765.47
广州麟龙信息技术有限公司	3,412,020.84	3,412,020.84	-	-	-	-	-	-	-	-	3,412,020.84	3,412,020.84
广州云图动漫设计有限公司	7,848,261.89	-	-	-	-234,672.18	-	-	-	-	-	7,613,589.71	-
苏州仙峰网络科技股份有限公司	25,415,951.32	-	-	4,025,461.59	-21,390,489.73	-	-	-	-	-	-	-

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他转出
广州尚游网络科技有限公司	12,214,280.69	-	-	-	-1,078,586.16	-	-	-	-	-	11,135,694.53	-
成都雨神电竞科技股份有限公司	27,521,145.91	27,521,145.91	-	27,521,145.91	-	-	-	-	-	-	-	-
广州骏豪宏风网络科技有限公司	13,491,505.06	13,491,505.06	-	-	-	-	-	-	-	-	13,491,505.06	13,491,505.06
广州纵星群英网络科技有限公司	-	-	70,000.00	-	-44,476.03	-	-	-	-	-	25,523.97	-
小 计	156,468,218.08	52,152,406.04	70,000.00	31,546,607.50	-24,726,355.52	-	-	-	10,633,135.14	-112,031.24	100,377,286.30	35,376,426.51
合 计	156,468,218.08	52,152,406.04	70,000.00	31,546,607.50	-24,726,355.52	-	-	-	10,633,135.14	-112,031.24	100,377,286.30	35,376,426.51

(2) 长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数 的确定依 据
易简传媒科 技集团股份 有限公司	56,859,186.72	46,226,051.58	10,633,135.14	可比公司法	市净率、 非流动性 折扣	同行业上 市公司并 购案例
合计	56,859,186.72	46,226,051.58	10,633,135.14			

**9、其他非流动金融资产**

项 目	期末余额	期初余额
非上市公司股权投资	40,547,941.12	40,545,279.69
合 计	40,547,941.12	40,545,279.69

**10、投资性房地产**

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	738,353,221.21	11,056,079.31	749,409,300.52
2. 本期增加金额	7,884,841.09	610,603.48	8,495,444.57
(1) 外购	-	-	-
(2) 重分类转入	7,693,776.60	610,603.48	8,304,380.08
(3) 汇率原因增加额	191,064.49	-	191,064.49
3. 本期减少金额	99,983,563.75	11,666,682.79	111,650,246.54
(1) 处置	-	-	-
(2) 重分类转出	30,444,063.14	837,166.29	31,281,229.43
(3) 处置子公司转出	69,539,500.61	10,829,516.50	80,369,017.11
(4) 汇率原因减少额	-	-	-
4. 期末余额	646,254,498.55	-	646,254,498.55
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	102,512,721.95	3,896,857.53	106,409,579.48
2. 本期增加金额	18,200,388.68	422,683.18	18,623,071.86

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
(1) 计提或摊销	18,168,682.59	266,979.36	18,435,661.95
(2) 重分类转入	-	155,703.82	155,703.82
(3) 汇率原因增加额	31,706.09	-	31,706.09
3. 本期减少金额	35,325,179.77	4,319,540.71	39,644,720.48
(1) 处置	-	-	-
(2) 重分类转出	7,582,060.81	218,303.12	7,800,363.93
(3) 处置子公司转出	27,743,118.96	4,101,237.59	31,844,356.55
(4) 汇率原因减少额	-	-	-
4. 期末余额	85,387,930.86	-	85,387,930.86
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
期末账面价值	560,866,567.69	-	560,866,567.69
期初账面价值	635,840,499.26	7,159,221.78	642,999,721.04

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

## 11、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,181,491,364.06	1,167,193,402.86
固定资产清理	-	-
合计	1,181,491,364.06	1,167,193,402.86

## (2) 固定资产

## ① 固定资产的情况：

项 目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,400,511,409.82	122,441,242.29	11,003,301.51	142,157,423.96	1,676,113,377.58
2.本期增加金额	73,926,827.65	672,908.86	253,326.24	28,241,769.09	103,094,831.84
（1）购置	4,585,512.01	188,039.83	194,614.77	22,306,630.03	27,274,796.64
（2）在建工程转入	1,278,141.50	484,869.03	-	252,114.44	2,015,124.97
（3）重分类转入	30,444,063.14	-	-	-	30,444,063.14
（4）汇率原因增加	37,619,111.00	-	58,711.47	5,683,024.62	43,360,847.09
3.本期减少金额	7,693,776.60	5,680,333.65	277,937.61	3,223,086.20	16,875,134.06
（1）处置或报废	-	5,603,820.38	277,937.61	3,146,642.47	9,028,400.46
（2）重分类转出	7,693,776.60	-	-	-	7,693,776.60
（3）处置子公司转出	-	76,513.27	-	76,443.73	152,957.00
（4）汇率原因减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,466,744,460.87	117,433,817.50	10,978,690.14	167,176,106.85	1,762,333,075.36
二、累计折旧					
1.期初余额	316,674,699.74	100,198,835.41	8,282,385.87	83,764,053.70	508,919,974.72
2.本期增加金额	58,065,205.20	6,522,077.55	964,605.09	16,545,342.30	82,097,230.14



星辉互动娱乐股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项 目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	合 计
(1) 计提	39,696,899.64	6,522,077.55	910,402.05	14,048,719.22	61,178,098.46
(2) 重分类转入	7,582,060.81	-	-	-	7,582,060.81
(3) 汇率原因增加	10,786,244.75	-	54,203.04	2,496,623.08	13,337,070.87
3.本期减少金额	1,669,362.12	5,223,817.13	260,620.73	3,021,693.58	10,175,493.56
(1) 处置或报废	-	5,215,240.66	260,620.73	2,984,081.98	8,459,943.37
(2) 重分类转出	1,669,362.12	-	-	-	1,669,362.12
(3) 处置子公司转出	-	8,576.47	-	37,611.60	46,188.07
(4) 汇率原因减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	373,070,542.82	101,497,095.83	8,986,370.23	97,287,702.42	580,841,711.30
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,093,673,918.05	15,936,721.67	1,992,319.91	69,888,404.43	1,181,491,364.06
2.期初账面价值	1,083,836,710.08	22,242,406.88	2,720,915.64	58,393,370.26	1,167,193,402.86

期末，公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。期末，公司无未办妥产权证书的固定资产。

**12、在建工程**

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,458,346.54	-
工程物资	-	-
合计	5,458,346.54	-

## (2) 在建工程情况

## ①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宝能时代湾办公楼装修工程	3,392,932.51	-	3,392,932.51	-	-	-
球场零星工程	2,065,414.03	-	2,065,414.03	-	-	-
合 计	5,458,346.54	-	5,458,346.54	-	-	-

②报告期末不存在重要的在建工程项目。

**13、使用权资产**

## (1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	土地	合计
一、账面原值					
1.期初余额	3,596,718.69	667,459.60	10,700,299.18	17,135,143.50	32,099,620.97
2.本期增加金额	211,406.37	39,231.65	625,474.80	-	876,112.82
(1) 增加	-	-	-	-	-
(2) 汇率原因增加	211,406.37	39,231.65	625,474.80	-	876,112.82
3.本期减少金额	-	-	122,134.73	-	122,134.73
(1) 处置	-	-	122,134.73	-	122,134.73
(2) 汇率原因减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	3,808,125.06	706,691.25	11,203,639.25	17,135,143.50	32,853,599.06
二、累计折旧					
1.期初余额	645,854.50	166,864.86	2,752,772.30	807,943.91	4,373,435.57
2.本期增加金额	379,869.89	98,144.30	5,760,289.26	403,971.96	6,642,275.41

## 星辉互动娱乐股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	土地	合计
(1) 计提	332,481.64	85,900.93	5,447,503.65	403,971.96	6,269,858.18
(2) 汇率原因增加	47,388.25	12,243.37	312,785.61	-	372,417.23
3.本期减少金额	-	-	122,134.73	-	122,134.73
(1) 处置	-	-	122,134.73	-	122,134.73
(2) 汇率原因减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,025,724.39	265,009.16	8,390,926.83	1,211,915.87	10,893,576.25
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
期末账面价值	2,782,400.67	441,682.09	2,812,712.42	15,923,227.63	21,960,022.81
期初账面价值	2,950,864.19	500,594.74	7,947,526.88	16,327,199.59	27,726,185.40

**14、无形资产**

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	电脑软件	游戏软件	改编权	球员服务合同	肖像权	合计
一、账面原值							
1.期初余额	407,781,232.66	15,025,405.36	78,368,135.26	11,320,754.66	455,438,352.70	11,524,447.14	979,458,327.78
2.本期增加金额	21,083,522.30	3,117,111.09	121,261,658.44	-	162,554,821.17	677,378.96	308,694,491.96
(1) 购置	-	2,856,771.57	-	-	138,307,905.33	-	141,164,676.90
(2) 内部研发	-	-	121,261,658.44	-	-	-	121,261,658.44
(3) 重分类转入	837,166.29	-	-	-	-	-	837,166.29
(4) 汇率原因增加	20,246,356.01	260,339.52	-	-	24,246,915.84	677,378.96	45,430,990.33
3.本期减少金额	610,603.48	238,592.37	-	-	227,284,019.66	-	228,133,215.51
(1) 处置	-	238,592.37	-	-	227,284,019.66	-	227,522,612.03
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-	-
(3) 重分类转出	610,603.48	-	-	-	-	-	610,603.48
(4) 汇率原因减少	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	428,254,151.48	17,903,924.08	199,629,793.70	11,320,754.66	390,709,154.21	12,201,826.10	1,060,019,604.23
二、累计摊销	-	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	16,342,364.09	12,433,983.84	64,617,016.54	10,669,361.81	211,175,216.17	6,975,322.81	322,213,265.26
2.本期增加金额	1,510,599.97	2,335,703.68	65,169,264.61	269,541.72	104,341,233.95	1,052,193.82	174,678,537.75

## 星辉互动娱乐股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项 目	土地使用权	电脑软件	游戏软件	改编权	球员服务合同	肖像权	合计
(1) 计提	1,279,885.67	2,157,130.36	65,169,264.61	269,541.72	92,477,310.33	624,495.68	161,977,628.37
(2) 重分类转入	218,303.12	-	-	-	-	-	218,303.12
(3) 汇率原因增加	12,411.18	178,573.32	-	-	11,863,923.62	427,698.14	12,482,606.26
3.本期减少金额	155,703.82	2,159.09	-	-	111,821,397.33	-	111,979,260.24
(1) 处置	-	2,159.09	-	-	111,821,397.33	-	111,823,556.42
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-	-
(3) 重分类转出	155,703.82	-	-	-	-	-	155,703.82
(4) 汇率原因减少	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	17,697,260.24	14,767,528.43	129,786,281.15	10,938,903.53	203,695,052.79	8,027,516.63	384,912,542.77
三、减值准备							
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
期末账面价值	410,556,891.24	3,136,395.65	69,843,512.55	381,851.13	187,014,101.42	4,174,309.47	675,107,061.46
期初账面价值	391,438,868.57	2,591,421.52	13,751,118.72	651,392.85	244,263,136.53	4,549,124.33	657,245,062.52

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 16.45%。

星辉互动娱乐股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

**15、商誉**

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	721,500,809.10	-	-	-	-	721,500,809.10
广州星辉趣游信息科技有限公司	14,532,356.25	-	-	-	-	14,532,356.25
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.	327,482,760.28	-	19,248,639.79	-	-	346,731,400.07
合计	1,063,515,925.63	-	19,248,639.79	-	-	1,082,764,565.42

注：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D. 其记账本位币为欧元与购买方星辉体育（香港）有限公司的记账本位币不同，从而构成会计意义上的境外经营。在合并报表中，购买境外经营形成的商誉是境外并购取得的资产之一，应作为境外经营的资产进行会计处理，即对上述商誉以欧元计价，并在资产负债表日按照当日即期汇率进行折算。汇率差异导致的商誉变动金额为 19,248,639.79 元。

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	285,686,375.60	-	-	-	-	285,686,375.60
广州星辉趣游信息科技有限公司	14,532,356.25	-	-	-	-	14,532,356.25
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.	75,222,541.73	4,841,285.06	4,558,657.61	-	-	84,622,484.40
合计	375,441,273.58	4,841,285.06	4,558,657.61	-	-	384,841,216.25

注：其他增加系公司对 REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D. 商誉减值准备进行外币报表折算产生的外币报表折算差异。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	资产组：广东星辉天拓互动娱乐有限公司，依据：独立产生现金流	属游戏分部，主营游戏业务	是
广州星辉趣游信息科技有限公司	资产组：广州星辉趣游信息科技有限公司，依据：独立产生现金流	属游戏分部，主营游戏业务	是
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.	资产组：REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.，依据：独立产生现金流	属体育分部，主营足球俱乐部业务	是



## (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	587,418,637.18	602,324,000.00	-	5 年	复合增长率 9.93%；折现率 14.63%	根据历史财务报表、经营战略规划、市场的发展趋势预测经营业绩；根据加权平均资本成本计算模型计算折现率	增长率 0%；折现率 14.63%	稳定期经营业绩保持稳定；根据加权平均资本成本计算模型计算折现率
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.	1,380,600,606.16	1,375,759,321.10	4,841,285.06	5 年	复合增长率 7.02%；折现率 8.31%	根据历史财务报表、球队经营战略规划、市场的发展趋势预测经营业绩；根据加权平均资本成本计算模型计算折现率	增长率 0%；折现率 8.31%	稳定期经营业绩保持稳定；根据加权平均资本成本计算模型计算折现率
合计	1,968,019,243.34	1,978,083,321.10	4,841,285.06					

注 1：广州星辉趣游信息科技有限公司相关商誉已于以前年度全额计提商誉减值准备。

**16、长期待摊费用**

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具费用	6,699,518.82	9,563,304.63	9,688,545.10	-	6,574,278.35
店面装修费	1,542,017.86	-	397,661.43	-	1,144,356.43
游戏运营代理权	15,246,181.11	3,110,475.64	4,730,540.49	-	13,626,116.26
其他	437,561.65	839,074.92	673,266.45	-	603,370.12
平整工程	16,617,681.74	-	411,159.12	-	16,206,522.62
合 计	40,542,961.18	13,512,855.19	15,901,172.59	-	38,154,643.78

**17、递延所得税资产/递延所得税负债**

## (1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	100,709,970.77	10,998,403.14	91,718,701.27	13,126,642.49
内部交易未实现利润	3,180,697.40	477,104.61	3,180,697.40	477,104.61
可抵扣亏损	783,619,819.88	185,221,272.29	659,034,506.67	153,080,126.27
公允价值变动	-	-	596,853.12	149,213.28
待抵扣广告费	233,526,681.52	38,758,662.52	183,843,032.12	31,934,706.06
折旧与摊销差异	257,433,761.37	44,877,445.82	235,989,387.08	40,511,745.74
利息费用差异	196,822,235.70	49,205,558.95	176,689,889.98	44,172,472.50
赔偿准备金	-	-	200,000.00	30,000.00
租赁资产	6,801,837.68	1,700,459.41	12,112,380.92	3,028,095.23
合 计	1,582,095,004.32	331,238,906.74	1,363,365,448.56	286,510,106.18

注：递延所得税资产期初余额与上年末余额存在差异，详见附注三-30。

## (2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁负债	6,036,795.18	1,509,198.80	12,112,380.92	3,028,095.23

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
球员转让分期收款	52,853,754.32	13,213,438.58	-	-
其他非流动负债	3,967,333.98	991,833.49	-	-
合 计	62,857,883.48	15,714,470.87	12,112,380.92	3,028,095.23

注：递延所得税负债期初余额与上年末余额存在差异，详见附注三-30。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	447,524,912.54	454,449,607.69
可抵扣亏损	458,734,388.39	388,960,686.41
合 计	906,259,300.93	843,410,294.10

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	期初余额
2023 年	1,382,943.44	8,735,485.04
2024 年	15,696,474.50	6,790,828.53
2025 年	10,706,692.24	14,343,954.91
2026 年	74,774,510.15	75,189,047.64
2027 年	57,687,268.97	52,981,658.72
2028 年	137,057,513.02	38,400,688.53
2029 年	42,763,174.98	90,104,905.55
2030 年	73,018,465.96	102,414,117.49
2031 年	41,337,299.81	-
2032 年	4,310,045.32	-
永久	-	-
合 计	458,734,388.39	388,960,686.41

**18、其他非流动资产**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	182,320.50	-	182,320.50	333,821.37	-	333,821.37
合 计	182,320.50	-	182,320.50	333,821.37	-	333,821.37

**19、所有权或使用权受限资产**

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-其他货币资金	2,499,118.98	2,499,118.98	保证金	品牌汽车授权保证金	2,463,272.06	2,463,272.06	保证金	品牌汽车授权保证金
货币资金-银行存款	3,342,244.27	3,342,244.27	冻结	司法冻结	4,740,327.28	4,740,327.28	冻结	司法冻结款
应收账款	4,536,396.05	4,496,022.13	质押	为本公司借款提供担保	4,263,561.17	4,263,561.17	质押	为本公司借款提供担保
投资性房地产	865,971,934.06	751,834,158.69	抵押	为本公司借款提供担保	969,317,800.52	839,989,140.89	抵押	为本公司借款提供担保
固定资产	386,073,502.23	290,071,760.04	抵押	为本公司借款提供担保	363,097,955.88	282,084,541.50	抵押	为本公司借款提供担保
无形资产	63,550,596.20	46,084,942.42	抵押	为本公司借款提供担保	63,324,033.39	47,185,332.15	抵押	为本公司借款提供担保
合计	1,325,973,791.79	1,098,328,246.53			1,407,206,950.30	1,180,726,175.05		

## 20、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	248,121,916.68	330,126,875.00
抵押、保证借款	476,690,916.70	353,221,000.01
质押借款	159,000,000.00	25,000,000.00
合 计	883,812,833.38	708,347,875.01

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	212,952,899.66	215,626,812.97
1-2 年	42,912,533.70	30,449,145.31
2-3 年	4,595,264.69	4,438,633.64
3-4 年	1,249,861.62	1,250,538.34
4-5 年	1,072,068.72	1,664,232.35
5 年以上	4,225,102.25	2,691,219.92
合 计	267,007,730.64	256,120,582.53

(2) 公司本期账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	11,409,846.43	尚在结算中
第二名	5,365,117.07	尚在结算中
合 计	16,774,963.50	

## 22、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	54,570,194.16	59,430,665.57

星辉互动娱乐股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项 目	期末余额	期初余额
1 至 2 年	528,076.68	24,211,437.29
2 至 3 年	389,708.44	5,112,757.42
3 至 4 年	332,872.03	1,626.68
合 计	55,820,851.31	88,756,486.96

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

### 23、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	汇率变动影响额	出售子公司转出	期末余额
一、短期薪酬	105,434,304.64	643,917,749.62	677,739,295.94	-2,854,845.16	65,010.03	74,402,593.45
二、离职后福利-设定提存计划	2,017,769.95	33,096,913.17	33,028,612.20	-120,536.07	-	2,206,606.99
三、辞退福利	5,135,622.96	38,401,018.23	38,109,695.23	-310,118.99	-	5,737,064.95
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-	-
合 计	112,587,697.55	715,415,681.02	748,877,603.37	-3,285,500.22	65,010.03	82,346,265.39

#### (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	汇率变动影响额	出售子公司转出	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	105,408,802.64	613,561,338.72	647,388,589.04	-2,854,845.16	65,010.03	74,371,387.45
二、职工福利费	-	18,425,413.25	18,425,413.25	-	-	-
三、社会保险费	-	5,933,186.65	5,933,186.65	-	-	-
其中：医疗保险费（含生育保险）	-	5,768,396.41	5,768,396.41	-	-	-
工伤保险费	-	164,790.24	164,790.24	-	-	-
四、住房公积金	-	5,651,701.00	5,651,701.00	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	25,502.00	346,110.00	340,406.00	-	-	31,206.00
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-	-	-



星辉互动娱乐股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	汇率变动影响额	出售子公司转出	期末余额
合 计	105,434,304.64	643,917,749.62	677,739,295.94	-2,854,845.16	65,010.03	74,402,593.45

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	汇率变动影响额	出售子公司转出	期末余额
1、基本养老保险	2,017,769.95	32,672,449.31	32,604,148.34	-120,536.07	-	2,206,606.99
2、失业保险费	-	424,463.86	424,463.86	-	-	-
合 计	2,017,769.95	33,096,913.17	33,028,612.20	-120,536.07	-	2,206,606.99

## 24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,768,251.66	11,700,744.16
企业所得税	469,552.92	2,397,915.84
城市维护建设税	85,599.83	446,477.80
教育费附加	41,454.62	226,151.82
地方教育附加	27,636.24	150,767.86
印花税	92,314.23	48,726.97
房产税	1,182,465.80	1,364,945.25
股息红利税	-	102.80
个人所得税	26,460,973.73	19,384,934.78
土地使用税	69,353.80	69,353.80
合 计	31,197,602.83	35,790,121.08

## 25、其他应付款

### (1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	116,457,666.81	215,079,767.06
合 计	116,457,666.81	215,079,767.06

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	11,718.74	5,166,977.01
保证金	7,646,251.34	1,508,236.13
其他	2,455,186.43	2,594,028.40
借款	106,344,510.30	205,810,525.52
合 计	116,457,666.81	215,079,767.06

②期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	119,506,182.75	61,452,822.88
一年内到期的其他非流动负债	17,731,142.69	15,432,013.26
一年内到期的租赁负债	3,227,220.15	5,697,320.63
合 计	140,464,545.59	82,582,156.77

## 27、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	6,409,529.87	3,505,673.95
已背书转让、贴现未到期的应收票据	16,247,664.60	7,838,147.49
合 计	22,657,194.47	11,343,821.44

## 28、长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押、质押、保证借款	378,755,297.20	420,208,120.08
抵押、保证借款	60,107,500.02	79,869,334.29
质押借款	-	252,869,636.41
合 计	438,862,797.22	752,947,090.78

### (2) 长期借款分类说明

本公司按长期借款的借款条件对长期借款进行分类。

其中，抵押、质押、保证借款期末余额 3,500 万元的质押物系广东星辉天拓互动娱乐有限公司《三国群英传-霸王之业》游戏的分成收入以及广州百锲商业经营管理有限公司就广州市天河区黄埔大道西 122 号的“星辉中心”7-9 层物业所产生的所有运营收入(包括但不限于租金、物业管理费收入等)，系广东星辉天拓互动娱乐有限公司以及广州百锲商业经营管理有限公司为星辉互动娱乐股份有限公司提供的质押担保。

### (3) 其他说明

长期借款的利率区间：年利率 3.95%-5.53%。

## 29、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,485,943.99	12,990,161.55
减：一年内到期的租赁负债	3,227,220.15	5,697,320.63
减：未确认融资费用	684,106.30	877,780.76
合 计	3,574,617.54	6,415,060.16

## 30、长期应付款

### (1) 长期应付款分类

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,631,889.94	5,177,538.07
专项应付款	-	-
合 计	4,631,889.94	5,177,538.07

### (2) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
经营性应付款	4,631,889.94	5,177,538.07
合 计	4,631,889.94	5,177,538.07

## 31、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	290,790.40	937,125.07	未判决诉讼预计赔偿金
合 计	290,790.40	937,125.07	

## 32、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2012 年产业振兴和技术改造项目	1,935,546.91	-	65,748.04	1,869,798.87	政府补助
2013 年省信息产业发展专项现代信息服务业项目资金	32,940.96	-	32,940.96	-	政府补助
2016 年广东省省级工业设计中心项目	36,144.80	-	36,144.80	-	政府补助

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2018 年省级促进经济发展专项（企业技术改造用途）资金	600,000.14	-	399,999.96	200,000.18	政府补助
一种新型的自动化婴童车模涂装技术改造项目	31,817.98	-	15,272.70	16,545.28	政府补助
科技型中小企业技术创新资金	60,383.77	-	17,673.24	42,710.53	政府补助
球场对方球迷区域建设补助	679,074.73	39,384.57	18,685.96	699,773.34	政府补助
合 计	3,375,909.29	39,384.57	586,465.66	2,828,828.20	

注：涉及政府补助的项目详见附注九、2。

### 33、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量的长期借款	321,192,767.92	193,576,808.89
合 计	321,192,767.92	193,576,808.89

### 34、股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,244,198,401.00	-	-	-	-	-	1,244,198,401.00
合 计	1,244,198,401.00	-	-	-	-	-	1,244,198,401.00

### 35、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,686,085.68	-	-	5,686,085.68
其他资本公积	47,344,665.35	-	-	47,344,665.35
合 计	53,030,751.03	-	-	53,030,751.03

### 36、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	-	10,032,868.83	-	10,032,868.83
合 计	-	10,032,868.83	-	10,032,868.83

本期增减变动情况、变动原因说明：

星辉互动娱乐股份有限公司（以下简称“公司”）2023 年 12 月 26 日第六届董事会第五次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份，用于实施股权激励或员工持股计划。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 2,709,100 股，占公司总股本的 0.22%，成交总金额为 10,032,868.83 元。

### 37、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-12,993,968.06	-	-	-	-	-	-	-12,993,968.06
其中：								
权益法下不能转损益的其他综合收益	-12,993,968.06	-	-	-	-	-	-	-12,993,968.06
二、将重分类进损益的其他综合收益	-34,384,429.63	58,991,663.74	-	-	-	59,152,570.57	-160,906.83	24,768,140.94
其中：								
外币财务报表折算差额	-34,384,429.63	58,991,663.74	-	-	-	59,152,570.57	-160,906.83	24,768,140.94
其他综合收益合计	-47,378,397.69	58,991,663.74	-	-	-	59,152,570.57	-160,906.83	11,774,172.88

**38、盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,380,914.20	12,333,574.55	-	62,714,488.75
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	50,380,914.20	12,333,574.55	-	62,714,488.75

本期增减变动情况、变动原因说明：

本期按母公司净利润的 10%计提的法定盈余公积。

**39、未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	557,117,141.72	867,564,601.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	557,117,141.72	867,564,601.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,708,514.29	-310,447,459.99
减：提取法定盈余公积	12,333,574.55	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	572,492,081.46	557,117,141.72



**40、营业收入及营业成本**

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,669,918,857.11	1,057,561,616.90	1,503,559,000.72	1,174,410,326.26
其他业务	62,890,265.02	48,083,404.26	102,377,336.55	88,192,743.11
合 计	1,732,809,122.13	1,105,645,021.16	1,605,936,337.27	1,262,603,069.37

## (2) 营业收入、营业成本的分解信息

## ①按产品类型分类

产品分类	玩具分部		游戏分部		体育分部		分部间抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：										
车模及婴童用品	386,981,069.11	228,087,792.12	-	-	-	-	-	-	386,981,069.11	228,087,792.12
游戏	-	-	494,230,905.58	237,587,047.38	-	-	-	-	494,230,905.58	237,587,047.38
电视转播权	-	-	-	-	361,842,151.37	328,129,957.98	-	-	361,842,151.37	328,129,957.98
球员转会	-	-	-	-	256,569,339.81	130,548,205.84	-	-	256,569,339.81	130,548,205.84

星辉互动娱乐股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度

货币单位：人民币元

产品分类	玩具分部		游戏分部		体育分部		分部间抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
赞助及广告	-	-	-	-	77,124,978.55	66,797,616.08	-	-	77,124,978.55	66,797,616.08
票务、会员	-	-	-	-	68,503,860.16	59,330,902.09	-	-	68,503,860.16	59,330,902.09
足球衍生品	-	-	-	-	24,666,552.53	7,080,095.41	-	-	24,666,552.53	7,080,095.41
小计：	386,981,069.11	228,087,792.12	494,230,905.58	237,587,047.38	788,706,882.42	591,886,777.40	-	-	1,669,918,857.11	1,057,561,616.90
其他业务：										
租金	43,745,565.29	21,977,726.69	-	-	5,113,317.10	77,531.84	-12,130,007.44	-	36,728,874.95	22,055,258.53
其他	16,792,981.86	13,860,743.60	9,368,408.21	12,167,402.13	-	-	-	-	26,161,390.07	26,028,145.73
小计：	60,538,547.15	35,838,470.29	9,368,408.21	12,167,402.13	5,113,317.10	77,531.84	-12,130,007.44	-	62,890,265.02	48,083,404.26
合 计	447,519,616.26	263,926,262.41	503,599,313.79	249,754,449.51	793,820,199.52	591,964,309.24	-12,130,007.44	-	1,732,809,122.13	1,105,645,021.16

②按经营地区分类

经营地区分类	玩具分部		游戏分部		体育分部		分部间抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	152,879,509.43	93,292,762.80	250,191,327.78	158,225,864.43	-	-	-12,130,007.44	-	390,940,829.77	251,518,627.23
境外	294,640,106.83	170,633,499.61	253,407,986.01	91,528,585.08	793,820,199.52	591,964,309.24	-	-	1,341,868,292.36	854,126,393.93

星辉互动娱乐股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

经营地区分类	玩具分部		游戏分部		体育分部		分部间抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	447,519,616.26	263,926,262.41	503,599,313.79	249,754,449.51	793,820,199.52	591,964,309.24	-12,130,007.44	-	1,732,809,122.13	1,105,645,021.16

③按商品转让的时间分类

商品转让时间分类	玩具分部		游戏分部		体育分部		分部间抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认收入	403,774,050.97	241,948,535.72	495,419,204.84	249,754,449.51	400,841,330.34	245,577,843.37	-	-	1,300,034,586.15	737,280,828.60
在某段时间确认收入	43,745,565.29	21,977,726.69	8,180,108.95	-	392,978,869.18	346,386,465.87	-12,130,007.44	-	432,774,535.98	368,364,192.56
合计	447,519,616.26	263,926,262.41	503,599,313.79	249,754,449.51	793,820,199.52	591,964,309.24	-12,130,007.44	-	1,732,809,122.13	1,105,645,021.16

(3) 营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,732,809,122.13		1,605,936,337.27	

## 星辉互动娱乐股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入扣除项目合计金额	62,890,265.02		102,377,336.55	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	3.63%		6.37%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	62,890,265.02	其他业务收入	102,377,336.55	其他业务收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	-		-	
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-		-	
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-		-	
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-		-	
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	-		-	
与主营业务无关的业务收入小计	62,890,265.02		102,377,336.55	
二、不具备商业实质的收入				

星辉互动娱乐股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-		-	
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-		-	
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。	-		-	
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	-		-	
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	-		-	
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-		-	
不具备商业实质的收入小计	-		-	
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	1,669,918,857.11		1,503,559,000.72	

#### 41、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,479,372.89	2,030,719.08
教育费附加	1,075,486.96	921,532.47
地方教育附加	717,058.94	614,354.97
营业税	1,126,367.14	1,123,486.18
印花税	535,328.03	866,262.91
房产税	6,073,512.11	6,392,989.58
土地使用税	519,546.31	492,869.18
综合征收税	1,724,479.84	1,227,067.06
环境保护税	2,270.96	6,640.27
车船税	9,660.00	1,500.00
都民税	3,795.20	3,588.27
合 计	14,266,878.38	13,681,009.97

#### 42、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
授权费用	30,853,151.46	37,243,136.61
广告费用	189,767,172.25	67,424,962.65
职工薪酬	8,411,153.97	14,208,923.78
折旧与摊销费用	1,964,925.76	2,099,120.00
展览费用	2,925,205.30	993,686.77
差旅费用	478,954.83	85,638.72
办公费用	1,795,879.60	2,275,967.19
业务费用	6,203,004.94	5,234,984.45
租赁费用	399,279.45	757,231.40
其他	1,059,942.36	1,201,234.06
合 计	243,858,669.92	131,524,885.63

#### 43、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	91,924,126.95	87,016,499.86
折旧与摊销费用	48,298,136.07	44,473,396.72
办公费用	93,880,147.12	101,337,410.34
差旅费用	16,027,263.26	19,225,580.68
证券业务与中介机构费用	18,100,628.84	12,343,402.00
行车费用	978,187.06	963,563.51
业务招待费	7,524,599.63	6,321,016.96
董事会费	133,738.67	150,516.14
租赁费用	7,646,285.66	6,477,751.70
其他	6,252,055.81	4,071,388.36
合 计	290,765,169.07	282,380,526.27

#### 44、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,196,525.52	22,675,121.48
直接投入	9,208,132.08	14,022,218.46
折旧与摊销	1,514,343.29	1,684,395.86
外包费用	9,584,592.94	1,492,856.35
其他费用	1,172,799.97	1,038,796.40
合 计	60,676,393.80	40,913,388.55

#### 45、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	71,358,126.26	84,652,082.48
减：利息收入	5,062,048.95	3,262,669.14
汇兑损益	13,602,279.90	10,395,027.28
手续费	1,479,772.75	1,594,663.09
合 计	81,378,129.96	93,379,103.71

#### 46、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	7,997,229.42	10,811,114.33
其中：与递延收益相关的政府补助	586,465.66	1,182,139.29
直接计入当期损益的政府补助	7,410,763.76	9,628,975.04
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	864,366.72	1,431,905.21
其中：个税扣缴税款手续费	411,308.42	430,699.48
进项税加计扣除	453,058.30	1,001,205.73
合    计	8,861,596.14	12,243,019.54

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

#### 47、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,726,355.52	-10,158,429.82
处置长期股权投资产生的投资收益	119,499,538.49	1.00
处置其他非流动金融资产等取得的投资收益	-	4,585,700.00
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	1,861,001.09	2,057,704.15
合    计	96,634,184.06	-3,515,024.67

#### 48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-	-2,580,000.00
其他非流动负债	-	-5,866,523.50
合    计	-	-8,446,523.50

#### 49、信用减值损失

项    目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-15,873,589.48	-6,268,845.74
其他应收款坏账损失	334,559.64	-1,897,444.98
应收票据坏账损失	-87,635.48	-80,107.34
合    计	-15,626,665.32	-8,246,398.06



### 50、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-583,271.08	-873.15
长期股权投资减值损失	-10,633,135.14	-17,916,313.88
商誉减值损失	-4,841,285.06	-71,667,587.78
开发支出减值损失	-	-13,702,574.52
合 计	-16,057,691.28	-103,287,349.33

### 51、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	127,219.72	-611,515.22
在建工程处置收益	-	7,351.52
合 计	127,219.72	-604,163.70

### 52、营业外收入

#### (1) 营业外收入情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	150,610.63	-	150,610.63
其中：固定资产报废利得	148,451.54	-	148,451.54
无形资产报废利得	2,159.09	-	2,159.09
违约赔偿	555,358.63	2,495,178.24	555,358.63
保险赔款	7,931.39	5,500.00	7,931.39
其他	1,992,517.09	3,303,334.79	1,992,517.09
合 计	2,706,417.74	5,804,013.03	2,706,417.74

#### (2) 计入当期损益的政府补助

无。

### 53、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	56,184.92	56,928.26	56,184.92

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产报废损失	56,184.92	56,928.26	56,184.92
无形资产报废损失	-	-	-
对外捐赠	1,227,046.19	1,375,000.00	1,227,046.19
罚款、滞纳金	1,521,454.23	1,116,523.78	1,521,454.23
其他	3,938,180.87	285,917.79	3,938,180.87
合 计	6,742,866.21	2,834,369.83	6,742,866.21

#### 54、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	120,168.73	917,914.78
递延所得税费用	-21,586,262.67	-17,216,385.67
合 计	-21,466,093.94	-16,298,470.89

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	6,121,054.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	918,158.20
子公司适用不同税率的影响	-14,911,041.81
调整以前期间所得税的影响	-1,211,451.74
非应税收入的影响	-16,665,258.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,814,517.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,120,483.59
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	35,413,283.38
加计扣除费用的影响	-17,703,817.56
所得税费用	-21,466,093.94

#### 55、其他综合收益

详见附注五、37 其他综合收益。

## 56、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的银行存款利息	5,062,048.95	3,262,669.14
收到的政府补助	8,275,130.48	11,060,880.25
收到的租金收入及其他收入	47,042,069.32	46,589,874.22
收到的经营类受限资金	1,398,083.01	-
收到经营性往来款	7,348,416.39	343,458.42
其他	2,555,807.11	5,804,013.03
合 计	71,681,555.26	67,060,895.06

#### ②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付营业费用和管理费用等	345,530,982.30	258,835,755.13
财务费用中的手续费	1,479,772.75	1,594,663.09
支付往来款	-	6,925,972.45
支付的受限货币资金	35,846.92	2,463,272.06
其他	6,686,681.29	2,777,441.57
合 计	353,733,283.26	272,597,104.30

### (2) 与投资活动有关的现金

#### ①收到的重要投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	159,092,054.98	-
合 计	159,092,054.98	-

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额，详见附注五-57。

#### ②支付的重要投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	244,017,298.73	286,447,407.44
合 计	244,017,298.73	286,447,407.44

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金主要为购买球员支付的转会费、购置种类长期资产支付的现金。

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到票据贴现款项	23,466,377.34	7,838,147.49
收到关联方借款	482,291,961.60	433,075,020.00
收回的借函保证金等	-	2,425,530.65
合 计	505,758,338.94	443,338,698.14

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的租金	3,367,303.06	-
归还关联方借款	586,000,070.00	339,574,950.00
支付股权回购款项	10,032,868.83	-
合 计	599,400,241.89	339,574,950.00

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	27,587,148.63	-311,133,971.86
加：资产减值准备	16,057,691.28	103,287,349.33
信用减值损失	15,626,665.32	8,246,398.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	79,613,760.41	75,190,448.19

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
使用权资产摊销	6,269,858.19	5,649,428.08
无形资产摊销	161,977,628.38	166,593,782.04
长期待摊费用摊销	15,901,172.42	22,284,908.40
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）	115,184,791.98	175,735,843.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	56,184.92	56,928.26
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	8,446,523.50
财务费用（收益以“-”号填列）	84,960,406.16	95,047,109.76
投资损失（收益以“-”号填列）	-96,634,184.06	3,515,024.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-37,300,733.54	-17,216,385.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	15,714,470.87	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,887,628.58	2,923,044.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-151,382,479.62	-24,405,691.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-40,494,509.70	-131,081,929.74
其他	775,770.43	17,478,755.42
经营活动产生的现金流量净额	212,026,013.49	200,617,564.46
<b>二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	-	9,954,145.03
<b>三、现金及现金等价物净增加情况：</b>		
现金的期末余额	101,651,946.53	120,660,150.63
减：现金的期初余额	120,660,150.63	76,451,656.65
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-19,008,204.10	44,208,493.98

## (2) 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	166,000,000.00
其中：汕头星辉娱乐衍生品有限公司	166,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,907,945.02
其中：汕头星辉娱乐衍生品有限公司	6,907,945.02

项 目	金 额
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	159,092,054.98

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额
一、现金	101,651,946.53
其中：库存现金	359,088.21
可随时用于支付的银行存款	99,138,040.38
可随时用于支付的其他货币资金	2,154,817.94
可用于支付的存放中央银行款项	-
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	-
三、期末现金及现金等价物余额	101,651,946.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	5,841,363.25

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额
银行存款	3,342,244.27	4,740,327.28
其他货币资金	2,499,118.98	2,463,272.06
合计	5,841,363.25	7,203,599.34

**58、外币货币性项目**

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			29,592,234.15
其中：美元	1,940,098.58	7.0827	13,741,136.21
欧元	1,147,233.56	7.8592	9,016,337.99
港币	4,206,994.81	0.90622	3,812,462.84
日元	13,484,743.00	0.050213	677,109.40
英镑	100,245.02	9.0411	906,325.25
新台币	1,710.00	0.23122	395.39
韩元	55,978,460.00	0.005513895	308,659.35
菲律宾比索	63,425.32	0.12783	8,107.66
马来西亚林吉特	57,146.70	1.541544628	88,094.19

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
泰铢	525,068.64	0.207361327	108,878.93
新加坡元	136,820.63	5.3772	735,711.89
印度尼西亚卢比	410,010,960.00	0.000461	189,015.05
应收账款			328,799,216.77
其中：欧元	36,534,602.93	7.8592	287,132,751.35
港币	45,978,311.47	0.90622	41,666,465.42
其他应收款			1,135,927.04
其中：欧元	88,993.73	7.8592	699,419.52
港币	481,679.42	0.90622	436,507.52
应付账款			207,382,622.90
其中：欧元	21,844,964.34	7.8592	171,683,943.74
港币	39,392,950.01	0.90622	35,698,679.16
应交税费			21,726,272.44
其中：欧元	2,717,999.33	7.8592	21,361,300.33
港币	304,066.57	0.90622	275,551.21
韩元	16,217,374.30	0.005513895	89,420.90
一年内到期非流动负债			79,011,722.70
其中：欧元	10,053,405.27	7.8592	79,011,722.70
其他应付款			52,078,962.55
其中：欧元	152,182.32	7.8592	1,196,031.29
港币	56,148,541.48	0.90622	50,882,931.26

## (2) 境外经营实体说明

本公司全资子公司雷星（香港）实业有限公司，主营经营地为香港，记账本位币为港币，选择依据：该公司主要从事贸易、零售，其采购销售主要以港币进行结算。

本公司全资子公司星辉体育（香港）有限公司，主营经营地为香港，记账本位币为港币，选择依据：该公司主要从事足球俱乐部管理，其经营主要以港币进行结算。

本公司全资子公司星辉游戏（香港）有限公司，主营经营地为香港，记账本位币为港币，选择依据：该公司主要从事软件和信息技术服务业，其采购销售主要以港币进行结算。

星辉体育（香港）有限公司之控股子公司 REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BACELONA, S.A.D,注册地为西班牙，记账本位币为欧元，该公司主要从事足球体育行业，其采购销售以欧元进行结算。

星辉游戏（香港）有限公司之全资子公司星辉游戏（韩国）有限公司，主营经营地为韩国，记账本位币为韩币，选择依据：该公司主要从事软件和信息技术服务业，其采购销售主要以韩币进行结算。

星辉游戏（香港）有限公司之全资子公司星辉游戏（日本）有限公司，主营经营地为日本，记账本位币为日元，选择依据：该公司主要从事软件和信息技术服务业，其采购销售主要以日元进行结算。

## 59、租赁

### （1）本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
本期采用简化处理的短期租赁费用及低价值资产租赁费用	2,179,678.88

涉及售后租回交易的情况说明：

无。

### （2）本公司作为出租方

#### ①作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物租赁收入	36,728,874.95	-
合计	36,728,874.95	-

#### ②作为出租人的融资租赁

无。

## 六、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,823,803.58	63,450,359.44
直接投入（材料类）	9,208,132.08	8,022,218.46
折旧与摊销	1,947,004.69	2,677,880.33



项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	1,302,379.86	1,258,627.25
外包费用	10,683,223.13	7,100,078.54
游戏授权费	-	6,000,000.00
合计	95,964,543.34	88,509,164.02
其中：费用化研发支出	60,676,393.80	40,913,388.55
资本化研发支出	35,288,149.54	47,595,775.47

## 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

### (1) 符合资本化条件的研发项目开发支出的情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
项目一	103,247,711.48	14,483,527.65	-	117,731,239.13	-	-
项目二	-	4,442,953.60	-	3,530,419.31	912,534.29	-
项目三	13,614,447.53	10,490,069.40	-	-	10,490,069.40	13,614,447.53
项目四	-	6,155,700.36	-	-	-	6,155,700.36
项目五	8,777,235.09	21,262,810.55	-	-	21,262,810.55	8,777,235.09
项目六	-	11,598,567.10	-	-	7,900,496.25	3,698,070.85
项目七	-	7,420,431.37	-	-	-	7,420,431.37
项目八	-	4,108,815.33	-	-	4,108,815.33	-
项目九	-	1,174,320.87	-	-	1,174,320.87	-
合计	125,639,394.10	81,137,196.23	-	121,261,658.44	45,849,046.69	39,665,885.20

### (2) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
项目一	100%	2023年08月1日	游戏上线运营收入	2019年12月1日	游戏项目立项审批及demo测试报告
项目三	87%	2024年12月31日	游戏上线运营收入	2022年02月1日	游戏项目立项审批及demo测试报告

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

### 3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

### 4、处置子公司

#### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
汕头星辉娱乐衍生品有限公司	2023 年 12 月 1 日	166,000,000.00	100.00	出售股权	权力机构变更	111,524,999.08

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
汕头星辉娱乐衍生品有限公司	-	-	-	-	不适用	-

(2) 报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

### 5、其他原因的合并范围变动

子公司名称	合并范围变动方式
汕头星辉网络科技有限公司	新设

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
雷星（香港）实业有限公司	香港	2,000 万美元	香港	贸易、零售	100.00	-	同一控制企业合并
福建星辉玩具有限公司	漳州	13,000 万人民币	漳州	制造业	100.00	-	设立
深圳市星辉车模有限公司	深圳	500 万人民币	深圳	贸易、零售	100.00	-	设立
新疆星辉创业投资有限公司	新疆	5,000 万人民币	新疆	投资管理	100.00	-	设立
广州星辉娱乐有限公司	广州	1,000 万人民币	广州	软件和信息技术服务业	100.00	-	设立
广州百镒商业经营管理有限公司	广州	500 万人民币	广州	物业管理	-	100.00	非同一控制企业合并
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	广州	1,294.12 万人民币	广州	软件和信息技术服务业	100.00	-	非同一控制企业合并
星辉游戏（香港）有限公司	香港	100 万港币	香港	软件和信息技术服务业	100.00	-	设立
星辉游戏（韩国）有限公司	韩国	1 亿韩币	韩国	软件和信息技术服务业	-	100.00	设立
上海悠玩网络科技有限公司	上海	1,000 万人民币	上海	软件和信息技术服务业	-	100.00	设立
上海猫狼网络科技有限公司	上海	100 万人民币	上海	软件和信息技术服务业	-	70.00	设立
霍尔果斯市星拓网络科技有限公司	新疆	300 万人民币	新疆	软件和信息技术服务业	-	100.00	设立
北海星河网络科技有限公司	北海	100 万人民币	北海	软件和信息技术服务业	-	100.00	设立
绍兴星拓网络科技有限公司	绍兴	100 万人民币	绍兴	软件和信息技术服务业	-	100.00	设立
珠海星辉投资管理有限公司	珠海	1000 万人民币	珠海	投资管理	100.00	-	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广州星辉趣游信息科技有限公司	广州	100 万人民币	广州	软件和信息技术服务业	-	100.00	非同一控制企业合并
星辉体育（香港）有限公司	香港	99,800.122 万港币	香港	足球俱乐部管理	100.00	-	设立
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S.A.D.	巴塞罗那	12,764.16 万欧元	巴塞罗那	足球俱乐部管理	-	99.59	非同一控制企业合并
星辉游戏（日本）有限公司	日本	10 万日元	日本	软件和信息技术服务业	-	100.00	设立
广州市星澄网络科技有限公司	广州	100 万人民币	广州	软件和信息技术服务业	-	100.00	设立
广东星辉玩具有限公司	汕头	20,000 万人民币	汕头	玩具制造、贸易	100.00	-	设立
汕头星辉网络科技有限公司	汕头	100 万人民币	汕头	软件和信息技术服务业	-	100.00	设立

## 2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期公司无在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

### （1）重要的合营企业或联营企业

无。

### （2）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-	-
联营企业：		
投资账面价值合计	65,000,859.79	104,315,812.04
下列各项按持股比例计算的合计数		

--净利润	-24,726,355.52	-10,158,429.82
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-24,726,355.52	-10,158,429.82

(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(5) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

#### 4、重要的共同经营

无。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

### 九、政府补助

#### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

期末不存在按应收金额确认的政府补助。

**2、涉及政府补助的负债项目**

项目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2012 年产业振兴和技术改造项目	递延收益	1,935,546.91	-	-	65,748.04	-	1,869,798.87	资产相关
2013 年省信息产业专项现代信息服务业项目资金	递延收益	32,940.96	-	-	32,940.96	-	-	资产相关
2016 年广东省省级工业设计中心项目	递延收益	36,144.80	-	-	36,144.80	-	-	资产相关
2018 年省级促进经济发展专项(企业技术改造用途)资金	递延收益	600,000.14	-	-	399,999.96	-	200,000.18	资产相关
一种新型的自动化婴童车模涂装技术改造项目	递延收益	31,817.98	-	-	15,272.70	-	16,545.28	资产相关
科技型中小企业技术创新资金	递延收益	60,383.77	-	-	17,673.24	-	42,710.53	资产相关
球场对方球迷区域建设补助	递延收益	679,074.73	-	-	18,685.96	39,384.57	699,773.34	资产相关
	合计	3,375,909.29	-	-	586,465.66	39,384.57	2,828,828.20	

**3、计入当期损益的政府补助**

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
季度性球场维护补贴	其他收益	1,267,214.27	2,026,357.58
欧足联青训补助收入	其他收益	1,757,662.06	1,475,021.39

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
加泰地区体育协会补助	其他收益	-	1,435,636.30
广州市商务局拨付文化产业资金补助	其他收益	1,450,000.00	1,450,000.00
其他政府补助	其他收益	2,935,887.43	3,241,959.77
递延收益摊销	其他收益	586,465.66	1,182,139.29
	合计	7,997,229.42	10,811,114.33

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、其他非流动 负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

#### 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

##### （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。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## （2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司根据必要签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债。

公司开展外汇掉期业务的目的在于减少由于外币汇率频繁波动对公司业绩的影响。公司开展外汇掉期业务遵循锁定汇率风险原则，不进行投机交易。

外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本财务报表附注五-58。

## （3）其他价格风险

无。

## 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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。

## 2、套期

无。

## 3、金融资产转移

无。



## 十一、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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
（二）其他非流动金融资产	-	-	40,547,941.12	40,547,941.12
（三）其他权益工具投资	-	-	-	-
（四）投资性房地产	-	-	-	-
（五）生物资产	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	40,547,941.12	40,547,941.12
（六）交易性金融负债	-	-	-	-
（七）一年内到期的非流动负债	-	-	17,731,142.69	17,731,142.69
（八）其他非流动负债	-	-	321,192,767.92	321,192,767.92
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	-	338,923,910.61	338,923,910.61
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	-	-
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	-	-	-

本期末公司无持续和非持续第一、二层次公允价值计量的资产和负债。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司最终控制方是：陈雁升和陈冬琼（陈雁升和陈冬琼系夫妻关系）。

### 2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联

营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
易简传媒科技集团股份有限公司	联营企业
广州易简天成科技有限公司	联营企业之子公司
广州易简旅游文化发展有限公司	联营企业之子公司
苏州仙峰网络科技股份有限公司	联营企业
广州尚游网络科技有限公司	联营企业
广州云图动漫设计有限公司	联营企业
广州麟龙信息技术有限公司	联营企业

#### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东星辉控股有限公司	控股股东控制的企业
星辉环保材料股份有限公司	控股股东控制的企业
星辉合成材料（香港）有限公司	控股股东控制的企业
汕头市星辉投资有限公司	控股股东控制的企业
汕头市澄海区登峰学校	陈创煌之岳母控制的企业
陈创煌	实际控制人之子、董事、总经理
蔡佳瑜	陈创煌之配偶

#### 5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州仙峰网络科技股份有限公司	游戏分成	1,726,225.09	2,920,549.13
广州麟龙信息技术有限公司	游戏分成	23,642.01	642,757.29
广州云图动漫设计有限公司	美术外包	46,698.11	1,267,550.97
广州尚游网络科技有限公司	游戏分成	38,739.31	259,576.55
成都游骑兵科技有限公司	游戏分成	583,750.39	1,145,825.72

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州仙峰网络科技股份有限公司	游戏分成	483,804.71	1,164,200.21
易简传媒科技集团股份有限公司	物业管理费	28,164.08	85,557.65

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州易简天成科技有限公司	物业管理费	340,131.42	318,304.74
广州易简旅游文化发展有限公司	物业管理费	13,459.05	-

(2) 关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
汕头市澄海区登峰学校	厂房	2,970,208.48	3,240,226.82
易简传媒科技集团股份有限公司	办公室	116,434.42	343,758.80
广州易简天成科技有限公司	办公室	949,765.64	961,225.87
广州易简旅游文化发展有限公司	办公室	42,035.51	-

②本公司作为承租方

无

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	50,000,000.00	2022 年 1 月 18 日	2023 年 12 月 28 日	是
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	28,000,000.00	2023 年 2 月 14 日	2024 年 11 月 22 日	否
广东星辉玩具有限公司	50,000,000.00	2023 年 5 月 19 日	2026 年 5 月 18 日	否
广东星辉玩具有限公司	60,000,000.00	2023 年 7 月 31 日	2028 年 7 月 31 日	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈雁升、陈冬琼、广东星辉玩具有限公司	250,000,000.00	2021 年 7 月 23 日	2023 年 6 月 20 日	是
陈雁升、陈冬琼、陈创煌、广东星辉玩具有限公司、汕头星辉娱乐行	350,000,000.00	2022 年 8 月 22 日	2028 年 6 月 30 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
生品有限公司				
陈雁升、陈冬琼、陈创煌、蔡佳瑜	25,000,000.00	2020 年 12 月 17 日	2023 年 8 月 3 日	是
陈雁升、陈冬琼、陈创煌、蔡佳瑜	25,000,000.00	2023 年 8 月 3 日	2028 年 8 月 30 日	否
陈冬琼、陈雁升、广州星辉娱乐有限公司、广州星辉趣游信息科技有限公司、霍尔果斯市星拓网络科技有限公司、上海悠玩网络科技有限公司广州分公司、广州百锲商业经营管理有限公司、广东星辉天拓互动娱乐有限公司	370,208,120.08	2018 年 10 月 31 日	2033 年 11 月 1 日	否
陈雁升、陈冬琼、广州百锲商业经营管理有限公司、广东星辉天拓互动娱乐有限公司	50,000,000.00	2022 年 3 月 31 日	2034 年 12 月 31 日	否
陈雁升	25,000,000.00	2020 年 3 月 21 日	2023 年 2 月 20 日	是
陈雁升、陈冬琼、福建星辉玩具有限公司、广东星辉玩具有限公司	204,000,000.00	2020 年 3 月 20 日	2025 年 3 月 19 日	否
陈雁升	50,000,000.00	2019 年 3 月 18 日	2025 年 12 月 31 日	否
陈雁升、陈冬琼	99,980,000.00	2022 年 6 月 2 日	2023 年 2 月 23 日	是
陈雁升、陈冬琼	99,980,000.00	2021 年 9 月 8 日	2024 年 2 月 21 日	否
陈雁升、陈冬琼、广东星辉天拓互动娱乐有限公司	105,000,000.00	2022 年 5 月 24 日	2023 年 4 月 25 日	是
陈雁升、广东星辉天拓互动娱乐有限公司	95,000,000.00	2023 年 4 月 25 日	2024 年 4 月 10 日	否

## (5) 关联方资金拆借

## ① 资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
陈雁升	54,226,404.83	2022 年 12 月 12 日	2023 年 4 月 28 日	已到期归还。详见说明 1。
陈雁升	30,000,000.00	2023 年 2 月 20 日	2023 年 6 月 29 日	已到期归还
陈雁升	20,500,000.00	2023 年 2 月 22 日	2023 年 6 月 29 日	已到期归还

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
陈雁升	50,000,000.00	2023 年 2 月 23 日	2023 年 6 月 29 日	已到期归还
陈雁升	30,000,000.00	2023 年 5 月 5 日	2023 年 6 月 30 日	已到期归还
陈雁升	30,000,000.00	2023 年 6 月 21 日	2023 年 8 月 2 日	已到期归还
陈雁升	30,000,000.00	2023 年 6 月 26 日	2023 年 8 月 8 日	已到期归还
陈雁升	80,000,000.00	2023 年 7 月 4 日	2023 年 12 月 4 日	已到期归还
陈雁升	50,000,000.00	2023 年 7 月 5 日	2023 年 12 月 20 日	已到期归还
陈雁升	50,000,000.00	2023 年 7 月 26 日	2023 年 12 月 20 日	已到期归还
陈雁升	12,000,000.00	2023 年 9 月 5 日	2023 年 12 月 20 日	已到期归还
陈雁升	49,791,961.60	2023 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 30 日	截至 2023 年 12 月 31 日，该资金拆入期末余额 50,882,931.26 元。详见说明 2。
陈雁升	50,000,000.00	2023 年 12 月 29 日	2024 年 12 月 29 日	截至 2023 年 12 月 31 日，该资金拆入期末余额 55,461,579.04 元。详见说明 2。
广东星辉控股有限公司	45,150,000.00	2022 年 5 月 23 日	2023 年 2 月 23 日	已到期归还。 详见说明 1。
广东星辉控股有限公司	49,125,050.00	2022 年 6 月 20 日	2023 年 5 月 23 日	
广东星辉控股有限公司	25,000,000.00	2022 年 7 月 14 日	2023 年 5 月 23 日	
广东星辉控股有限公司	30,000,000.00	2022 年 9 月 19 日	2023 年 10 月 23 日	

说明 1:

2022 年 4 月 25 日，公司第五届董事会第十五次会议审议通过了《关于控股股东向公司提供借款暨关联交易的议案》

公司控股股东陈雁升及其一致行动人拟向公司及公司控股子公司提供总额度不超过人民币 5 亿元的借款，期限为董事会通过本议案之日 12 个月内，每笔借款的存续期限自发生之日起不超过 12 个月。上述借款将用于公司日常经营，公司可根据流动资金需要分批借款，额度可循环使用。

在公司第五届董事会第八次会议审议通过的《关于控股股东向公司提供无息借款暨关联交易的议案》下发生的借款展期不超过 12 个月，展期金额计入上述 5 亿元额度内。

上述借款（包括展期款项）按照银行同期贷款基准利率计算利息，无需提供保证、抵押、

质押等任何形式的担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，上述资金拆入均已归还。

说明 2：

2023 年 4 月 21 日，公司第五届董事会第十九次会议审议通过了《关于控股股东及其关联方向公司提供借款暨关联交易的议案》

公司控股股东陈雁升、陈冬琼及其关联方拟向公司及公司控股子公司提供总额度不超过人民币 5 亿元的借款，期限为董事会通过本议案之日 12 个月内，每笔借款的存续期限自发生之日起不超过 12 个月。

在公司第五届董事会第十五次会议审议通过的《关于控股股东向公司提供借款暨关联交易的议案》下发生的借款展期不超过 12 个月，展期金额计入上述 5 亿元额度内。

上述借款将用于公司日常经营，公司可根据流动资金需要分批借款，额度可循环使用。上述借款（包括展期款项）按照银行同期贷款基准利率计算利息，无需提供保证、抵押、质押等任何形式的担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，上述资金拆入，公司其他应付款陈雁升期末余额 106,344,510.30 元，其中：本金 99,791,961.60 元、利息 6,552,548.70 元。

说明 3：

2024 年 4 月 26 日，公司第六届董事会第六次会议审议通过了《关于控股股东及其关联方向公司提供借款暨关联交易的议案》

为更好地促进公司业务发展，提高融资效率，公司控股股东陈雁升、陈冬琼及其关联方拟向公司及公司控股子公司提供总额度不超过人民币 5 亿元的借款，并同意公司根据第五届董事会第十九次会议审议通过的《关于控股股东及其关联方向公司提供借款暨关联交易的议案》发生的借款展期不超过 12 个月，展期金额计入上述 5 亿元额度内。

公司向控股股东陈雁升、陈冬琼及其关联方发生借款的期限为相关议案审议通过之日起 12 个月内，每笔借款的存续期限自发生之日起不超过 12 个月。

上述借款将用于公司日常经营，公司可根据流动资金需要分批借款，额度可循环使用。上述借款（包括展期款项）按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款基准利率 (LPR)

计算利息，无需提供保证、抵押、质押等任何形式的担保。

(6) 关联方资产转让、债务重组

无。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,357,475.66	4,601,330.07

(8) 其他关联交易

公司第六届董事会第四次会议、2023 年第四次临时股东大会分别于 2023 年 11 月 15 日、2023 年 12 月 1 日审议通过了《关于出售全资子公司股权暨关联交易的议案》，同意将公司全资子公司汕头星辉娱乐衍生品有限公司 100% 股权出售给广东星辉控股有限公司，转让价格合计为人民币 16,600 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，公司已全额收到股权转让款。本次交易完成后，公司将不再持有星辉衍生品的股权，星辉衍生品不再纳入公司合并报表范围，本次出售形成投资收益 111,524,999.08 元。

**6、应收、应付关联方等未结算项目情况**

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州仙峰网络科技股份有限公司	514,456.50	7,871.18	1,806,010.50	135,728.48
应收账款	易简传媒科技集团股份有限公司	-	-	861.94	43.10
应收账款	广州易简天成科技有限公司	1,504.26	23.02	4,027.10	201.36
应收账款	广州易简旅游文化发展有限公司	827.70	12.67	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	霍尔果斯灵游网络科技有限公司	220,359.27	220,359.27
应付账款	苏州仙峰网络科技股份有限公司	1,832,641.03	4,596,837.44
应付账款	广州麟龙信息技术有限公司	56,673.61	213,927.96

项目名称	关 联 方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	成都游骑兵科技有限公司	-	271,023.69
应付账款	广州尚游网络科技有限公司	8,378.86	166,575.30
其他应付款	陈雁升	106,344,510.30	54,311,150.77
其他应付款	广东星辉控股有限公司	-	151,499,374.75
其他应付款	易简传媒科技集团股份有限公司	-	76,148.10
其他应付款	广州易简天成科技有限公司	97,146.00	240,026.85
其他应付款	广州易简旅游文化发展有限公司	45,889.20	-

## 7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

## 十三、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无。

### 2、利润分配方案

无。

### 3、销售退回

在资产负债表日后未发生重要的销售退回。



#### 4、其他资产负债表日后事项说明

根据西班牙足球乙级联赛（以下简称“西乙联赛”）相关规则，联赛总共 22 支球队进行 42 轮比赛，联赛结束时排名第 1-2 名的球队将直接升级至西班牙足球甲级联赛（以下简称“西甲联赛”），第 3-6 名将参与附加赛决胜的一支球队升级至西甲联赛。

截至本报告批准报出日，公司控股孙公司 REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.（以下简称西班牙人俱乐部）所属西乙球队，已参赛 36 轮，剩余 6 轮比赛，在西乙联赛排名为第 4 名，尚未明确赛季结束时西班牙人俱乐部能否升级。

受球员伤病、球员竞技状态、教练团队指挥以及比赛赛程等多方面因素的综合影响，球队比赛成绩容易产生波动。若西班牙人俱乐部能成功升级，将大幅提高球队电视转播权、门票会员、商业赞助、周边商品销售等方面的收入，若不能成功升级将对公司业绩的稳定产生不利影响。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

### 2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

### 3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

### 4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

### 5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

### 6、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基

础确定报告分部并披露分部信息。

公司经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩

本公司报告分部包括：

玩具分部，负责玩具业务。

游戏分部，负责游戏业务。

体育分部，负责足球俱乐部业务。

投资管理分部，负责投资管理业务。

## (2) 报告分部的财务信息

项 目	玩具分部	游戏分部	体育分部	投资管理分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	386,981,069.11	494,230,905.58	788,706,882.42	-	-	1,669,918,857.11
主营业务成本	228,087,792.12	237,587,047.38	591,886,777.40	-	-	1,057,561,616.90
资产总额	4,164,889,830.25	788,773,365.57	1,501,982,426.25	63,954,156.88	-2,199,269,054.81	4,320,330,724.14
负债总额	1,496,851,886.40	178,895,615.60	736,069,069.27	283,496,351.58	-308,452,070.34	2,386,860,852.51

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目附注

## 1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	45,586,158.87	44,384,909.71
1-2 年	164,675.08	760,444.78
2-3 年	631,184.60	72,599.18
3-4 年	70,814.18	-
4-5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	46,452,832.73	45,217,953.67
减：坏账准备	622,257.93	538,056.08
合 计	45,830,574.80	44,679,897.59

(2) 按坏账计提方法分类披露：

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,452,832.73	100.00	622,257.93	1.34	45,830,574.80
其中：组合 1 并表范围内	-	-	-	-	-
组合 2 玩具及其他业务	46,452,832.73	100.00	622,257.93	1.34	45,830,574.80
合 计	46,452,832.73	100.00	622,257.93	1.34	45,830,574.80
类 别	期初余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	45,217,953.67	100.00	538,056.08	1.19	44,679,897.59
其中：组合 1 并表范围内	-	-	-	-	-

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 (%)	
组合 2 玩具及其他业务	45,217,953.67	100.00	538,056.08	1.19	44,679,897.59
合 计	45,217,953.67	100.00	538,056.08	1.19	44,679,897.59

按组合 2 玩具及其他业务计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,586,158.87	398,221.03	0.87	44,384,909.71	453,623.85	1.02
1-2 年	164,675.08	21,003.38	12.75	760,444.78	67,238.81	8.84
2-3 年	631,184.60	182,552.50	28.92	72,599.18	17,193.42	23.68
3-4 年	70,814.18	20,481.02	28.92	-	-	-
合计	46,452,832.73	622,257.93	1.34	45,217,953.67	538,056.08	1.19

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	538,056.08	84,201.85	-	-	-	622,257.93
合 计	538,056.08	84,201.85	-	-	-	622,257.93

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备减值准备期末余额
第一名	12,551,418.43	27.02%	109,643.78
第二名	10,971,260.67	23.62%	95,840.20
第三名	5,992,516.19	12.90%	52,348.04
第四名	2,861,794.01	6.16%	24,999.40
第五名	1,951,687.71	4.20%	17,049.10
合计	34,328,677.01	73.90%	299,880.52

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	66,395,300.00	74,244,300.00
其他应收款	767,669,635.75	650,106,761.01
合 计	834,064,935.75	724,351,061.01

### (1) 应收股利

#### ①应收股利分类

项 目	期末余额	期初余额
珠海星辉投资管理有限公司	39,736,300.00	46,284,300.00
新疆星辉投资管理有限公司	1,659,000.00	2,960,000.00
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
合 计	66,395,300.00	74,244,300.00

#### ②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项 目	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
珠海星辉投资管理有限公司	39,736,300.00	2-3年、3-4年	尚未支付	否
新疆星辉投资管理有限公司	1,659,000.00	2-3年	尚未支付	否
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	25,000,000.00	2-3年	尚未支付	否
合计	66,395,300.00	/	/	/

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	308,987,510.25	306,032,945.20
1 至 2 年	125,837,631.06	367,933.52
2 至 3 年	277,933.52	343,662,188.39
3 至 4 年	332,550,802.02	5,070,000.00
4 至 5 年	5,040,000.00	-

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	52,046,566.67	52,046,566.67
小计	824,740,443.52	707,179,633.78
减：坏账准备	57,070,807.77	57,072,872.77
合 计	767,669,635.75	650,106,761.01

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	669,500.00	719,400.00
往来款	766,973,454.85	654,371,345.11
借款本金	57,034,166.67	52,034,166.67
其他	63,322.00	54,722.00
合 计	824,740,443.52	707,179,633.78

③坏账准备计提情况

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	57,034,166.67	6.92	57,034,166.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	767,706,276.85	93.08	36,641.10	0.00	767,669,635.75
其中：组合 1 并表范围内	766,973,454.85	92.99	-	0.00	766,973,454.85
组合 2 其他	732,822.00	0.09	36,641.10	5.00	696,180.90
合 计	824,740,443.52	100.00	57,070,807.77	6.92	767,669,635.75
类 别	期初余额				
	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	57,034,166.67	8.07	57,034,166.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	650,145,467.11	91.93	38,706.10	0.01	650,106,761.01
其中：组合 1 并表范围内	647,524,653.97	91.56	-	0.00	647,524,653.97
组合 2 其他	2,620,813.14	0.37	38,706.10	1.48	2,582,107.04
合 计	707,179,633.78	100.00	57,072,872.77	8.07	650,106,761.01

## A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	767,706,276.85	93.08	36,641.10	0.00	767,669,635.75
其中：组合 1 并表范围内	766,973,454.85	92.99	-	0.00	766,973,454.85
组合 2 其他	732,822.00	0.09	36,641.10	5.00	696,180.90
合 计	767,706,276.85	93.08	36,641.10	0.00	767,669,635.75
类 别	期初余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	650,145,467.11	91.93	38,706.10	0.01	650,106,761.01
其中：组合 1 并表范围内	647,524,653.97	91.56	0.00	0.00	647,524,653.97
组合 2 其他	2,620,813.14	0.37	38,706.10	1.48	2,582,107.04
合 计	650,145,467.11	91.93	38,706.10	0.01	650,106,761.01

## B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

## C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

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	57,034,166.67	6.92	57,034,166.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	57,034,166.67	6.92	57,034,166.67	100.00	-

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	57,034,166.67	8.07	57,034,166.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	57,034,166.67	8.07	57,034,166.67	100.00	-

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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)	
2023年1月1日余额	38,706.10	-	57,034,166.67	57,072,872.77
2023年1月1日余额 在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	2,065.00	-	-	2,065.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	36,641.10	-	57,034,166.67	57,070,807.77

本期不存在收回或转回金额重要的坏账准备

⑤本期无核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
第一名	往来款	358,060,843.60	1 年以内、1-2 年、3-4 年	43.41	-



单位名称	款项的性质	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
第二名	往来款	351,097,316.44	1 年以内、 1-2 年	42.57	-
第三名	借款本金	52,034,166.67	5 年以上	6.31	52,034,166.67
第四名	往来款	24,261,265.81	1-2 年	2.94	-
第五名	往来款	17,726,738.37	1 年以内	2.15	-
合 计		803,180,330.89		97.38	52,034,166.67

### 3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,235,865,051.05	329,802,853.02	1,906,062,198.03	2,289,173,685.91	329,802,853.02	1,959,370,832.89
对联营、合营企业投资	55,853,263.80	10,633,135.14	45,220,128.66	57,831,395.22	-	57,831,395.22
合 计	2,291,718,314.85	340,435,988.16	1,951,282,326.69	2,347,005,081.13	329,802,853.02	2,017,202,228.11

#### (1) 对子公司投资

被 投 资 单 位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
雷星（香港）实业有限公司	6,375,8667.77	-	-	-	-	-	6,375,8667.77	-
福建星辉玩具有限公司	130,000,000.00	-	-	-	-	-	130,000,000.00	-
深圳市星辉车模有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	812,000,000.00	325,790,652.86	-	-	-	-	812,000,000.00	325,790,652.86
珠海星辉投资管理有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
新疆星辉创业投资有限公司	50,000,000.00	-	-	-	-	-	50,000,000.00	-
广州星辉娱乐有限公司	10,000,000.00	4,012,200.16	-	-	-	-	10,000,000.00	4,012,200.16
星辉体育（香港）有限公司	846,046,730.06	-	-	-	-	-	846,046,730.06	-
星辉游戏（香港）有限公司	83,613,624.94	-	-	-	-	-	83,613,624.94	-
汕头星辉娱乐衍生品有限公司	53,308,634.86	-	-	53,308,634.86	-	-	-	-

被 投 资 单 位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
广东星辉玩具有限公司	225,446,028.28	-	-	-	-	-	225,446,028.28	-
合 计	2,289,173,685.91	329,802,853.02	-	53,308,634.86	-	-	2,235,865,051.05	329,802,853.02

(2) 对联营、合营企业的投资

被 投 资 单 位	期初余额	减值准 备期初 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期 末余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备			其他 转出
1. 合营企业												
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业												
易简传媒科技集团股份 有限公司	57,831,395.22	-	-	-	-1,978,131.42	-	-	-	10,633,135.14	-	55,853,263.80	10,633,135.14
小 计	57,831,395.22	-	-	-	-1,978,131.42	-	-	-	10,633,135.14	-	55,853,263.80	10,633,135.14
合 计	57,831,395.22	-	-	-	-1,978,131.42	-	-	-	10,633,135.14	-	55,853,263.80	10,633,135.14

(3) 长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键参数	关键参数 的确定依 据
易简传媒科 技集团股份 有限公司	55,853,263.80	45,220,128.66	10,633,135.14	可比公司法	市净率、非 流动性折 扣	同行业上 市公司并 购案例
合 计	55,853,263.80	45,220,128.66	10,633,135.14			

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	375,795,538.58	251,373,883.09	358,964,433.08	247,891,665.22
其他业务	41,055,371.20	26,099,499.38	50,585,701.07	38,317,035.19
合 计	416,850,909.78	277,473,382.47	409,550,134.15	286,208,700.41

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

产品分类	合计	
	营业收入	营业成本
主营业务收入-车模及婴童用品	375,795,538.58	251,373,883.09
其他业务收入-租赁	36,739,007.70	25,436,097.95
其他业务收入-其他	4,316,363.50	663,401.43
合 计	416,850,909.78	277,473,382.47

②按经营地区分类

经营地区分类	合计	
	营业收入	营业成本
境内	133,984,603.61	92,375,680.02
境外	282,866,306.17	185,097,702.45
合 计	416,850,909.78	277,473,382.47

③按商品转让的时间分类

商品转让时间分类	合计	
	营业收入	营业成本
在某一时点确认收入	380,111,902.08	252,037,284.52
在某段时间确认收入	36,739,007.70	25,436,097.95
合 计	416,850,909.78	277,473,382.47

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,978,131.42	-2,351,125.27
处置长期股权投资产生的投资收益	112,691,365.14	-
合 计	110,713,233.72	-2,351,125.27

## 十八、补充资料

### 1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	111,746,644.51	详见注 1，及附注五-47、51、52、53
计入当期损益的政府补助（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）	8,861,596.14	详见注附注五-46
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	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，	-	

项 目	金 额	说明
如安置职工的支出等		
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	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
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	-	
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	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,130,874.18	详见附注五-52、53
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	953,868.50	
少数股东权益影响额（税后）	-385.61	
合计	115,523,883.58	

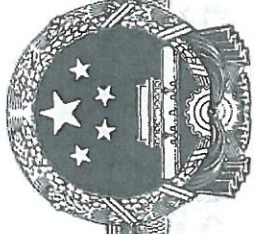
注 1：公司第六届董事会第四次会议、2023 年第四次临时股东大会分别于 2023 年 11 月 15 日、2023 年 12 月 1 日审议通过了《关于出售全资子公司股权暨关联交易的议案》，同意将公司全资子公司汕头星辉娱乐衍生品有限公司 100%股权出售给广东星辉控股有限公司，转让价格合计为人民币 16,600 万元。本次交易完成后，公司将不再持有星辉衍生品的股权，星辉衍生品不再纳入公司合并报表范围，本次出售形成投资收益 111,524,999.08 元，全额计入非经常性损益。

注 2：公司全资子公司珠海星辉投资管理有限公司组建了专业的投资管理团队，专门、专业从事投资业务，根据经营分部的确认条件，公司将珠海星辉投资管理有限公司分类为投资管理分部进行独立核算。

投资管理分部发生的与专业投资业务相关的损益，包括股权处置损益、根据企业会计准则确认的增值收益以及投资标的减值损失，属于经常性损益。

**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	1.48%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.69%	-0.07	-0.07



# 营业执照

(副本)

编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。



名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



2023

年 12 月 26 日

登记机关



证书序号: 0005203

## 说明

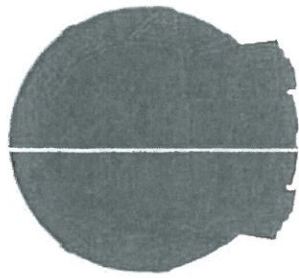
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二〇年十二月五日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称: 广东司农会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

特殊普通合伙

组织形式:

44010293

执业证书编号:

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

姓名 Full name 张腾  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1979-01-19  
 工作单位 Working unit 华兴会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 440105197901190076



证书编号: 440100790044  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2025 年 05 月 13 日  
 Date of Issuance /y /m /d

2021年6月换发

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

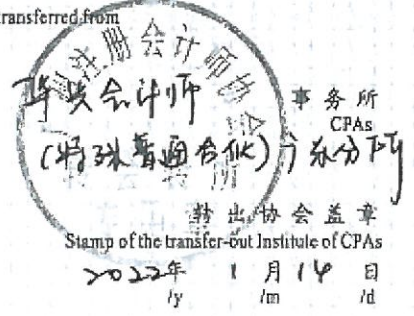


张腾 440100790044

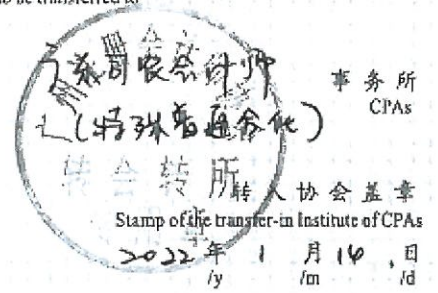
年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



黄楚龙

姓名 Full name

男

性别 Sex

1989-05-20

出生日期 Date of birth

广东正中珠江会计师事务所  
(特殊普通合伙)

工作单位 Working unit

445221198905207258

身份证号码 Identity card No.



证书编号: 440100793888  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 04 01 日  
Date of issuance /y /m /d

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

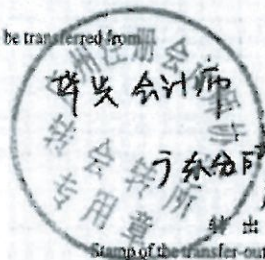


黄楚龙 440100793888

年 /y 月 /m 日 /d

### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

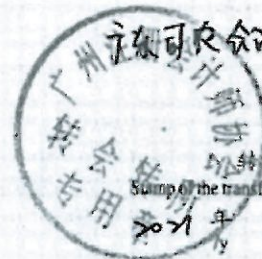


事务所 CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 5 月 17 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 5 月 17 日  
/y /m /d