



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

湖南联盛网络科技股份有限公司
2023 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并股东权益变动表	8-9
5. 资产负债表	10-11
6. 利润表	12
7. 现金流量表	13
8. 股东权益变动表	14-15
9. 财务报表附注	16-59

审计报告

中审亚太审字(2024)000653号

湖南联盛网络科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了湖南联盛网络科技股份有限公司股份有限公司(以下简称“联盛科技”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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,公允反映了联盛科技2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的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,我们独立于联盛科技,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

联盛科技管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息,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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督联盛科技的财务报告过程。

五、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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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,就可能对联盛科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报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联盛科技不能持续经营。

(五)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。

(六)就联盛科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



(盖章)

中国注册会计师:周志

(项目合伙人)

(签名并盖章)



中国注册会计师:唐杰

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二四年四月二十九日





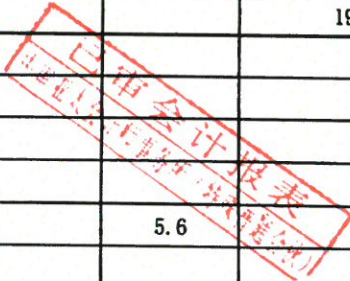
合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南联盛网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	17,251,737.52	9,275,958.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	751,199.60	816,663.44
应收款项融资			
预付款项	5.3	1,218,035.32	602,563.63
其他应收款	5.4	320,082.04	639,850.24
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.5	248,754.34	245,087.77
流动资产合计		19,789,808.82	11,580,124.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.6		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.7	166,914.98	59,223.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.8	1,975,772.96	2,740,588.29
无形资产	5.9	1,852,201.33	2,371,069.15
开发支出			
商誉	5.10		
长期待摊费用	5.11	345,553.26	525,841.98
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,340,442.53	5,696,723.15
资产总计		24,130,251.35	17,276,847.18



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

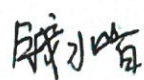
2023年12月31日

编制单位: 湖南联盛网络科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.12	18,493.55	18,493.55
预收款项			
合同负债	5.13	1,051,053.41	834,918.94
应付职工薪酬	5.14	1,969,073.50	1,978,957.90
应交税费	5.15	22,932.41	28,864.37
其他应付款	5.16	1,738,136.63	1,765,615.61
其中: 应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	5.17	898,617.90	923,562.13
其他流动负债	5.18	63,063.20	50,095.14
流动负债合计		5,761,370.60	5,600,507.64
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	5.19	927,517.52	1,790,041.71
长期应付款	5.20	194,164.06	10,553.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.21	23,794.17	42,094.69
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,145,475.75	1,842,689.40
负债合计		6,906,846.35	7,443,197.04
所有者权益:			
股本	5.22	16,040,000.00	16,040,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	5.23	18,541,624.90	18,541,624.90
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.24	1,798,203.70	1,798,203.70
未分配利润	5.25	-18,504,561.37	-25,959,535.11
归属于母公司股东权益合计		17,875,267.23	10,420,293.49
少数股东权益		-651,862.23	-586,643.35
股东权益合计		17,223,405.00	9,833,650.14
负债和股东权益总计		24,130,251.35	17,276,847.18

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



合并利润表
2023年度

编制单位：湖南鼎盛网络科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		33,906,342.65	26,567,900.40
其中：营业收入	6.26	33,906,342.65	26,567,900.40
二、营业总成本		27,365,972.26	20,812,351.00
其中：营业成本	6.26	13,393,860.91	6,813,599.75
税金及附加	6.27	79,093.92	66,569.38
销售费用	6.28	2,408,194.96	2,277,094.13
管理费用	6.29	6,491,604.14	6,363,512.10
研发费用	6.30	5,102,599.53	5,291,539.90
财务费用	6.31	-109,381.20	35.74
其中：利息费用		107,216.05	144,033.74
利息收入		220,047.38	148,311.00
加：其他收益	6.32	286,546.58	237,765.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（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）	6.33	558,749.00	-1,072,422.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,385,665.97	4,920,892.41
加：营业外收入	6.34	4,589.60	2,527.56
减：营业外支出	6.35	500.71	30.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,389,754.86	4,923,389.97
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,389,754.86	4,923,389.97
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,389,754.86	4,923,389.97
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）		7,389,754.86	4,923,389.97
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,454,973.74	4,998,391.68
六、其他综合收益的税后净额		-65,218.88	-75,001.71
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,389,754.86	4,923,389.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,454,973.74	4,998,391.68
归属于少数股东的综合收益总额		-65,218.88	-75,001.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.4648	0.3116
（二）稀释每股收益（元/股）		0.4648	0.3116

法定代表人：邓俊波

主管会计工作负责人：陈永贵

会计机构负责人：陈永贵



合并现金流量表
2023年度

编制单位:湖南联盛网络科技股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,676,145.73	29,461,417.89
收到的税费返还			7,531.12
收到其他与经营活动有关的现金	5.36	672,940.51	448,525.02
经营活动现金流入小计		34,349,086.24	29,917,474.03
购买商品、接受劳务支付的现金		9,022,556.89	4,767,209.62
支付给职工以及为职工支付的现金		10,121,115.37	9,094,951.53
支付的各项税费		1,286,703.59	1,436,663.95
支付其他与经营活动有关的现金	5.36	4,598,348.13	4,767,050.10
经营活动现金流出小计		25,028,723.98	20,065,875.20
经营活动产生的现金流量净额		9,320,362.26	9,851,598.83
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,310.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,310.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		313,690.00	2,820,866.04
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		313,690.00	2,820,866.04
投资活动产生的现金流量净额		-311,380.00	-2,820,866.04
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.36	1,033,203.69	1,137,228.00
筹资活动现金流出小计		1,033,203.69	1,137,228.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,033,203.69	-1,137,228.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,975,778.57	5,893,504.79
加:期初现金及现金等价物余额		9,275,958.95	3,382,454.16
六、期末现金及现金等价物余额		17,251,737.52	9,275,958.95

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	15,040,000.00		18,541,624.90				1,798,203.70		-25,959,535.11		10,420,293.49	-586,643.35	9,833,650.14
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	15,040,000.00		18,541,624.90				1,798,203.70		-25,959,535.11		10,420,293.49	-586,643.35	9,833,650.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									7,454,973.74		7,454,973.74	-65,218.88	7,389,754.86
（一）综合收益总额									7,454,973.74		7,454,973.74	-65,218.88	7,389,754.86
（二）股东投入和减少资本													
1. 投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增实收资本													
2. 盈余公积转增实收资本													
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	15,040,000.00		18,541,624.90				1,798,203.70		-18,504,561.37		17,875,267.23	-651,862.23	17,223,405.00



法定代表人： 戚小皓

主管会计工作负责人： 戚小皓

会计机构负责人： 戚小皓



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

单位:人民币元

	上年金额											
	归属于上市公司股东权益										少数股东权益	资本公积
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	16,040,000.00	18,541,624.90				1,798,203.70		-30,957,928.79		5,421,921.81	-511,541.64	4,910,296.17
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、本年年初余额	16,040,000.00	18,541,624.90				1,798,203.70		-30,957,928.79		5,421,921.81	-511,541.64	4,910,296.17
三、本年年末余额												
(一)综合收益总额								4,998,391.69		4,998,391.69	-75,001.71	4,923,389.97
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(二)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增实收资本												
2.盈余公积转增实收资本												
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	16,040,000.00	18,541,624.90				1,798,203.70		-25,959,537.11		10,420,313.50	-586,543.35	4,933,260.14



法定代表人: 戚水清

主管会计工作负责人: 戚水清

会计机构负责人: 戚水清





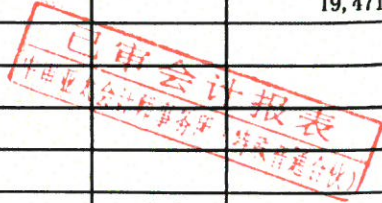
资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南底底网络科技有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		17,251,667.26	9,275,742.96
应收票据			
应收账款	14.1	751,199.60	816,663.44
应收款项融资			
预付款项		918,035.32	302,563.63
其他应收款	14.2	301,584.61	510,368.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		248,754.34	245,087.77
流动资产合计		19,471,241.13	11,150,426.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3		102,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		143,793.74	14,133.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,975,772.96	2,740,588.29
无形资产		1,852,201.33	2,371,069.15
开发支出			
长期待摊费用		345,553.26	525,841.98
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,317,321.29	5,753,632.43
资产总计		23,788,562.42	16,904,058.49



法定代表人：邓收强

主管会计工作负责人：钱小管

会计机构负责人：钱小管



资产负债表 (续)

2023年12月31日

单位: 人民币元

编制单位: 湖南联盛网络科技有限公司

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
应付票据			
应付账款		18,493.55	18,493.55
预收款项			
合同负债		1,051,053.41	834,918.94
应付职工薪酬		1,969,073.50	1,978,957.90
应交税费		22,532.41	28,464.37
其他应付款		66,516.61	93,995.59
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		898,617.90	923,562.13
其他流动负债		63,063.20	50,095.14
流动负债合计		4,089,350.58	3,928,487.62
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		927,517.52	1,790,041.71
长期应付款		194,164.06	10,553.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		23,794.17	42,094.69
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,145,475.75	1,842,689.40
负债合计		5,234,826.33	5,771,177.02
所有者权益:			
股本		16,040,000.00	16,040,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		18,541,624.90	18,541,624.90
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,798,203.70	1,798,203.70
未分配利润		-17,826,092.51	-25,246,947.13
股东权益合计		18,553,736.09	11,132,881.47
负债和股东权益总计		23,788,562.42	16,904,058.49

法定代表人:

主管会计工作负责人:

钱小音

会计机构负责人:

钱小音



利润表
2023年度

编制单位：湖南联盛网络科技股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	14.4	33,906,342.65	26,496,460.47
减：营业成本	14.4	13,393,860.91	6,797,810.19
税金及附加		79,093.92	66,569.38
销售费用		2,408,194.96	2,154,817.60
管理费用		6,469,634.66	6,315,472.20
研发费用		5,102,599.53	5,291,539.90
财务费用		-109,526.93	-764.04
其中：利息费用		107,216.05	144,033.74
利息收入		220,047.21	148,308.29
加：其他收益		286,546.58	232,718.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（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）		669,733.55	-1,029,801.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-102,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,416,765.73	5,073,931.69
加：营业外收入		4,589.60	2,523.00
减：营业外支出		500.71	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,420,854.62	5,076,454.69
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,420,854.62	5,076,454.69
（一）按经营持续性分类		7,420,854.62	5,076,454.69
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,420,854.62	5,076,454.69
2.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			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		7,420,854.62	5,076,454.69

法定代表人：邓波

主管会计工作负责人：钱小清

会计机构负责人：钱小清



现金流量表
2023年度

单位：人民币元

编制单位：湖南联盛网络科技股份有限公司

项	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,070,146.73	29,389,263.55
收到的税费返还			7,531.12
收到其他与经营活动有关的现金		672,940.34	305,140.57
经营活动现金流入小计		34,349,086.07	29,701,935.24
购买商品、接受劳务支付的现金		9,022,556.89	4,669,939.21
支付给职工以及为职工支付的现金		10,121,115.37	9,094,951.53
支付的各项税费		1,286,703.59	1,432,331.31
支付其他与经营活动有关的现金		4,598,202.23	4,640,971.89
经营活动现金流出小计		25,028,578.08	19,838,193.94
经营活动产生的现金流量净额		9,320,507.99	9,863,741.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,310.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,310.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		313,690.00	2,820,866.04
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		313,690.00	2,820,866.04
投资活动产生的现金流量净额		-311,380.00	-2,820,866.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,033,203.69	1,137,228.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,033,203.69	1,137,228.00
筹资活动现金流出小计		1,033,203.69	1,137,228.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,033,203.69	-1,137,228.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,975,924.30	5,905,647.26
五、现金及现金等价物净增加额		9,275,742.96	3,370,095.70
加：期初现金及现金等价物余额		17,251,667.26	9,275,742.96
六、期末现金及现金等价物余额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

编制单位：湖南湘网网络科技有限公司 湖南湘网网络科技有限公司 2023年度	本金额										
	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	16,040,000.00				18,541,624.90				1,798,203.70	-25,246,947.13	11,132,831.47
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、本年年初余额	16,040,000.00				18,541,624.90				1,798,203.70	-25,246,947.13	11,132,831.47
三、本年年末变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增实收资本											
2. 盈余公积转增实收资本											
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	16,040,000.00				18,541,624.90				1,798,203.70	-17,826,032.51	18,533,736.09



法定代表人：邓波

主管会计工作负责人：陈小平

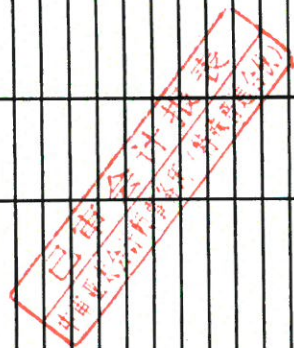
会计机构负责人：陈小平



股东权益变动表 (续)
2023年度

单位: 人民币元

	上年金额				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	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股							
一、上年年末余额	16,040,000.00		18,541,624.90		1,798,203.70					-30,323,401.82	6,056,426.78
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、本年年初余额	16,040,000.00		18,541,624.90		1,798,203.70					-30,323,401.82	6,056,426.78
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										5,076,454.69	5,076,454.69
(二) 股东投入和减少资本										5,076,454.69	5,076,454.69
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者 (或股东) 的分派											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增实收资本											
2. 盈余公积转增实收资本											
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	16,040,000.00		18,541,624.90		1,798,203.70					-25,246,947.13	11,132,881.47



法定代表人: 邓俊迪

主管会计工作负责人: 陈永吉

会计机构负责人: 陈永吉



湖南联盛网络科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

湖南联盛网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2008 年 11 月 21 日在湖南省长沙市雨花区工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市雨花区。公司现持有统一社会信用代码为 91430100682815038D 的营业执照，注册资本 16,040,000.00 元，股份总数 16,040,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 9,379,834 股；无限售条件的流通股份 6,660,166 股。公司股票已于 2016 年 2 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属网络游戏行业。主要经营活动为棋牌类网络游戏的开发和运营。公司经营范围为软件开发；信息服务业务（不含固定电话信息服务和互联网信息服务）；信息系统集成服务；游戏软件设计制作；文化活动的组织与策划；经营基础电信业务；广告设计；利用信息网络经营游戏产品；网络游戏虚拟货币发行；网络竞技球类、各类竞技棋牌游戏的研发；网络竞技球类、各类竞技棋牌游戏的发行；计算机技术开发、技术服务；广告制作服务、发布服务、国内代理服务；计算机、电子产品的销售；第二类增值电信业务中的呼叫中心业务、信息服务业务（仅限互联网信息服务）；第二类增值电信业务中的信息服务业务；经营增值电信业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期【合并及公司】的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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）有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费

用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中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。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 金融工具

3.9.1 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

3.9.2 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

3.9.3 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

3.9.4 金融资产的后续计量方法

以摊余成本计量的金融资产

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，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。

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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，

除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3.9.5 金融资产和金融负债的终止确认

当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
- ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3.9.6 金融负债的后续计量方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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。

不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 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。

以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

3.9.7 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。

3.9.8 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。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。

3.9.9 金融工具减值

3.9.9.1 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所

有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。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，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，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。

3.9.9.2 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金保证金组合	款项性质	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
其他应收款——账龄组合	账龄	

3.9.9.3 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	3.60
1-2 年	30.00
2-3 年	90.00
3 年以上	100.00

3.9.10 金融资产和金融负债的抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵消。但同时满足下列条件的，公司以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵消已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵消。

3.10 长期股权投资

3.10.1 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

3.10.2 投资成本的确定

3.10.2.1 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于

“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.10.2.2 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3.10.3 后续计量及损益确认方法

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

3.10.4 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

3.10.4.1 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

3.10.4.2 合并财务报表

通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并

日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

3.11 固定资产

3.11.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

3.11.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33
办公及其他设备	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33

3.12 无形资产

3.12.1 无形资产包括管理及营运软件、游戏系统等，按成本进行初始计量。

3.12.2 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
管理及营运软件	5
游戏系统	5

3.12.3 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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

公司根据网络游戏项目开发管理的流程，将其内部研究开发项目划分研究阶段和开发阶段。其中，项目策划阶段与项目立项阶段作为研究阶段；项目计划阶段、项目实施与执行阶段和项目验收阶段作为开发阶段。

研究阶段起点为游戏策划，终点为立项评审通过，表明公司研发部门判断该项目在技术上、商业上等具有可行性；开发阶段的起点为项目开发计划，终点为项目相关测试完成后可进入商业运营。研究阶段的项目支出直接记入当期损益；进入开发阶段的项目支出，则予以资本化，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，可商业运营时，再转入“无形资产”科目分项目进行明细核算。

3.13 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计

算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.14 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

3.15 职工薪酬

3.15.1 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。

3.15.2 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.15.3 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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；

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；

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。

3.15.4 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3.15.5 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，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。

3.16 预计负债

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

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

3.17 收入

3.17.1 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：（1）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）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.17.2 收入计量原则

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3.17.3 收入确认的具体方法

公司主要业务包括游戏服务和广告服务，公司通过向玩家提供游戏服务和向广告客户在游戏中提供广告服务获得收入。公司各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

3.17.3.1 在线游戏服务。

在线游戏服务属于在某一时刻履行的履约义务，公司首先按照玩家充值金额与游戏中新增游戏代币值计算出游戏币与人民币之间换算金额，在玩家通过游戏内消费消耗游戏代币时按所消耗的游戏币对应人民币金额确认收入。

公司游戏运营模式主要包括自主平台运营和第三方平台联合运营两种运营模式。

自有平台运营

在自有平台运营模式下，分两种模式，一种为公司通过自研获得一款游戏产品，另一种为代理第三方游戏运营。

在自研游戏运营模式下，公司全面负责游戏的运营、推广与维护，提供平台游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。游戏玩家直接在前述平台注册并进入游戏，通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币，使用虚拟货币进行消费，公司在游戏玩家消耗虚拟货币时将游戏玩家实际充值并已消费的金额确认为营业收入。

在代理第三方游戏运营模式下，游戏玩家需要注册成公司平台的用户，在公司平台充值系统中进行充值从而获得虚拟货币后，兑换成游戏授权方虚拟货币后，再在游戏中消耗。在这种运营模式下，公司负责充值服务以及自有计费系统的管理、游戏推广及提供游戏客服。

公司按照与授权方合作协议所计算的分成金额在核对无误后确认为营业收入。

第三方平台联合运营模式指公司将自研游戏产品与各个手机游戏渠道、腾讯等一个或多个游戏平台公司进行合作，共同联合运营的一种游戏运营方式。游戏玩家需要注册成第三方平台的用户，在第三方平台的充值系统中进行充值从而获得虚拟货币后，再在游戏中消耗。在第三方平台联合运营模式下，第三方游戏平台公司负责各自平台的运营、推广、充值服务以及计费系统的管理，公司提供技术支持服务。公司按照与第三方游戏平台公司合作协议所计算的分成金额在双方核对无误后确认为营业收入。

3.17.3.2 广告收入

广告收入公司属于在某一时段内履行的履约义务，根据产出法确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。公司向广告客户提供游戏内广告或开屏广告等服务，完成合同中约定服务条款后，确认为营业收入。

3.18 政府补助

3.18.1 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 公司能够满足政府补助所附的条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.18.2 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.18.3 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.18.4 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲

减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.19 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

3.20 递延所得税资产、递延所得税负债

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

3.20.2 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

3.20.4 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

3.21 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

3.21.1 本公司作为承租人

3.21.1.1 使用权资产

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

1) 租赁负债的初始计量金额；

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁奖励相关金额;

3) 本公司发生的初始直接费用;

4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 否则, 租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“四、(十一)部分长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理。

3.21.1.2 租赁负债

在租赁期开始日, 本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

1) 固定付款额 (包括实质固定付款额), 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;

4) 购买选择权的行权价格, 前提是公司合理确定将行使该选择权;

5) 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率, 但如果无法合理确定租赁内含利率的, 则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后, 发生下列情形的, 本公司重新计量租赁负债, 并调整相应的使用权资产, 若使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进步调减的, 将差额计入当期损益:

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化, 或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的, 本公司按变动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;

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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动, 本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是, 租赁付款额的变动源自浮动利率变动的, 使用修订后的折现率计算现值。

3.21.2 短期租赁和低价值资产租赁

本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。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价值较低的租赁。公司转租和或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

3.21.3 租赁变更

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:

- 1) 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;
- 2) 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。

3.22 重要会计政策、会计估计的变更

3.22.1. 会计政策变更及依据

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定,对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用该规定的单项交易进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该规定和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定,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。

会计政策变更的影响: 无

3.22.2 本公司在报告期内无重要会计估计变更

4、税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%

4.2 税收优惠及批文

公司于 2015 年 10 月 28 日被认定为国家重点扶持的高新技术企业，证书编号为 GF-201543000513。公司高新证书于 2021 年 9 月 18 日已通过复审，证书号码为 GR202143000445，2021 至 2023 年度享受减按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,311.71	26,280.05
银行存款	17,227,425.81	9,249,678.90
其他货币资金		
合计	17,251,737.52	9,275,958.95
其中：存放在境外的款项总额		

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	779,252.70	846,608.24
1 至 2 年		
2 至 3 年		5,331.01
3 至 4 年		4,731,040.29
4 至 5 年	4,731,040.29	1,876,228.86
5 年以上	2,377,072.92	761,844.06
小计	7,887,365.91	8,221,052.46
减：坏账准备	7,136,166.31	7,404,389.02
合计	751,199.60	816,663.44

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备	551,745.00	7.00	551,745.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,335,620.91	93.00	6,584,421.31	89.76	751,199.60
其中：账龄组合	7,335,620.91	93.00	6,584,421.31	89.76	751,199.60
合计	7,887,365.91	100.00	7,136,166.31	90.48	751,199.60

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	551,745.00	6.71	551,745.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,669,307.46	93.29	6,852,644.02	89.35	816,663.44
其中：账龄组合	7,669,307.46	93.29	6,852,644.02	89.35	816,663.44
合计	8,221,052.46	100.00	7,404,389.02	90.07	816,663.44

5.2.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
长沙微诺科技信息咨询有限公司	551,745.00	551,745.00	551,745.00	551,745.00	100.00	对方拒绝支付
合计	551,745.00	551,745.00	551,745.00	551,745.00	100.00	/

5.2.2.2 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	7,335,620.91	6,584,421.31	89.76
合计	7,335,620.91	6,584,421.31	89.76

5.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销	其他	
按单项计提	551,745.00					551,745.00
按组合计提	6,852,644.02		268,222.71			6,584,421.31
合计	7,404,389.02		268,222.71			7,136,166.31

5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
南京甜椒文化科技有限公司	4,599,297.00		4,599,297.00	58.31	4,599,297.00

广州市宇杰科技有限公司	1,614,562.00		1,614,562.00	20.47	1,614,562.00
长沙微诺科技信息咨询有限公司	551,745.00		551,745.00	7.00	551,745.00
华为软件技术有限公司	300,224.37		300,224.37	3.81	10,808.08
深圳市积汇天成科技有限公司	208,920.00		208,920.00	2.65	208,920.00
合计	7,274,748.37		7,274,748.37	92.24	6,985,332.08

5.3 预付款项

5.3.1 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	915,660.37	75.18	302,563.63	50.21
1-2年	2,374.95	0.19	300,000.00	49.79
2-3年	300,000.00	24.63		
合计	1,218,035.32	100.00	602,563.63	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前四名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
湖南小巢信息科技有限公司	905,660.37	74.35
湖南喜果文化传媒有限公司	300,000.00	24.63
欢聚时代文化传媒(北京)有限公司	10,000.00	0.82
湖南跃程网络股份有限公司	2,374.95	0.20
合计	1,218,035.32	100.00

5.4 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	320,082.04	639,850.24
合计	320,082.04	639,850.24

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 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
往来款项	654,974.26	650,220.29
押金、保证金	200,000.00	200,000.00

员工借款	641,291.35	1,256,339.81
减：坏账准备	1,176,183.57	1,466,709.86
合计	320,082.04	639,850.24

5.4.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	92,891.35	210,585.84
1至2年	16,400.00	184,974.26
2至3年	184,974.26	1,261,000.00
3至4年	752,000.00	
4至5年		450,000.00
5年以上	450,000.00	
小计	1,496,265.61	2,106,560.10
减：坏账准备	1,176,183.57	1,466,709.86
合计	320,082.04	639,850.24

5.4.1.3 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					
其中：					
按组合计提坏账准备	1,496,265.61	100.00	1,176,183.57	78.61	320,082.04
其中：组合1-押金保证金组合	200,000.00	13.37			200,000.00
组合2-账龄组合	1,296,265.61	86.63	1,176,183.57	90.74	120,082.04
合计	1,496,265.61	100.00	1,176,183.57	78.61	320,082.04

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	2,106,560.10	100.00	1,466,709.86	69.63	639,850.24
其中：组合1-押金保证金组合	200,000.00	9.49			200,000.00
组合2-账龄组合	1,906,560.10	90.51	1,466,709.86	76.93	439,850.24
合计	2,106,560.10	100.00	1,466,709.86	69.63	639,850.24

5.4.1.4 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	200,000.00		
账龄组合	1,296,265.61	1,176,183.57	90.74
合计	1,496,265.61	1,176,183.57	78.61

5.4.1.5 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额	1,016,709.86		450,000.00	1,466,709.86
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				290,526.29
本期转回	290,526.29			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	726,183.57		450,000.00	1,176,183.57

5.4.1.6 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备计提	1,466,709.86		290,526.29		1,176,183.57
合计	1,466,709.86		290,526.29		1,176,183.57

5.4.1.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
湖南原本广告传媒有限公司	往来款项	450,000.00	5年以上	30.07	450,000.00
陈海兵	员工借款	300,000.00	3-4年	20.05	300,000.00
易湘旺	员工借款	252,000.00	3-4年	16.84	252,000.00
维沃移动通信有限公司	押金	200,000.00	3-4年	13.37	
刘南杰	员工借款	46,470.77	1年以内	3.11	1,394.12
合计	/	1,248,470.77	-	83.44	1,003,394.12

5.5 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	248,754.34	245,087.77
合计	248,754.34	245,087.77

5.6 长期股权投资

被投资单位	期初数	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
杭州互天网络技术有限公司	2,384,419.19	2,384,419.19				
合计	2,384,419.19	2,384,419.19				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
杭州互天网络技术有限公司					2,384,419.19	2,384,419.19
合计					2,384,419.19	2,384,419.19

5.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	166,914.98	59,223.73
固定资产清理		
合计	166,914.98	59,223.73

5.7.1 固定资产

5.7.1.1 固定资产情况

项目	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	1,178,516.22	1,143,276.24	2,321,792.46
2. 本期增加金额	101,233.24	48,991.00	150,224.24
(1) 购置	101,233.24	48,991.00	150,224.24
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	120,968.75		120,968.75
(1) 处置或报废	120,968.75		120,968.75
4. 期末余额	1,158,780.71	1,192,267.24	2,351,047.95
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,169,405.59	1,093,163.14	2,262,568.73
2. 本期增加金额	15,541.13	26,991.86	42,532.99
(1) 计提	15,541.13	26,991.86	42,532.99
3. 本期减少金额	120,968.75		120,968.75

(1) 处置或报废	120,968.75		120,968.75
4. 期末余额	1,063,977.97	1,120,155.00	2,184,132.97
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	94,802.74	72,112.24	166,914.98
2. 期初账面价值	9,110.63	50,113.10	59,223.73

5.8 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,270,218.97	4,270,218.97
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,270,218.97	4,270,218.97
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,529,630.68	1,529,630.68
2. 本期增加金额	764,815.33	764,815.33
(1) 计提	764,815.33	764,815.33
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,294,446.01	2,294,446.01
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,975,772.96	1,975,772.96
2. 期初账面价值	2,740,588.29	2,740,588.29

5.9 无形资产

5.9.1 无形资产情况

项目	管理及营运软件	游戏系统	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,278,879.77	14,437,671.35	19,716,551.12
2. 本期增加金额	254,716.98		254,716.98
(1) 购置	254,716.98		254,716.98

(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	5,533,596.75	14,437,671.35	19,971,268.10
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,260,011.87	10,219,913.74	14,479,925.61
2. 本期增加金额	254,716.92	518,867.88	773,584.80
(1) 计提	254,716.92	518,867.88	773,584.80
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	4,514,728.79	10,738,781.62	15,253,510.41
三、减值准备			
1. 期初余额		2,865,556.36	2,865,556.36
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额		2,865,556.36	2,865,556.36
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,018,867.96	833,333.37	1,852,201.33
2. 期初账面价值	1,018,867.90	1,352,201.25	2,371,069.15

5.10 商誉

5.10.1 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	处置	
海南祺域网络科技有限公司	130,351.29			130,351.29
合计	130,351.29			130,351.29

5.10.2 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		处置		
海南祺域网络科技有限公司	130,351.29					130,351.29
合计	130,351.29					130,351.29

5.11 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
服务器托管费	525,841.98		180,288.72		345,553.26
合计	525,841.98		180,288.72		345,553.26

5.12 应付账款

5.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
设备款	18,493.55	18,493.55
合计	18,493.55	18,493.55

5.13 合同负债

5.13.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收玩家游戏充值款未消耗额	1,051,053.41	834,918.94
合计	1,051,053.41	834,918.94

5.14 应付职工薪酬

5.14.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,978,957.90	8,618,293.65	8,628,178.05	1,969,073.50
二、离职后福利-设定提存计划		673,601.65	673,601.65	
三、辞退福利				
合计	1,978,957.90	9,291,895.30	9,301,779.70	1,969,073.50

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,978,957.90	8,010,947.02	8,020,831.42	1,969,073.50
二、职工福利费				
三、社会保险费		311,746.63	311,746.63	
其中：医疗保险费		297,675.52	297,675.52	
工伤保险费		14,071.11	14,071.11	
生育保险费				
四、住房公积金		295,600.00	295,600.00	
合计	1,978,957.90	8,618,293.65	8,628,178.05	1,969,073.50

5.14.2 短期薪酬列示

5.14.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		645,681.60	645,681.60	
失业保险费		27,920.05	27,920.05	
企业年金缴费				
合计		673,601.65	673,601.65	

5.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	22,932.41	28,864.37
城市维护建设税		
教育费附加		
合计	22,932.41	28,864.37

5.16 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,738,136.63	1,765,615.61
合计	1,738,136.63	1,765,615.61

5.16.1 其他应付款

5.16.1.1 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	1,671,620.02	1,671,522.32
代收款	18,536.61	46,015.59
待付款项	47,980.00	48,077.70
合计	1,738,136.63	1,765,615.61

5.17 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	898,617.90	923,562.13
合计	898,617.90	923,562.13

5.18 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	63,063.20	50,095.14
合计	63,063.20	50,095.14

5.19 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,916,845.15	2,911,529.62
减：未确认融资费用	90,709.73	197,925.78
减：一年内到期的租赁负债	898,617.90	923,562.13
合计	927,517.52	1,790,041.71

5.20 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	194,164.06	10,553.00
合计	194,164.06	10,553.00

5.20.1 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
两新党组织经费	10,553.00		4,127.60	6,425.40	
党费返还		1,900.63		1,900.63	
市委宣传部 2023 年文化产业四雁引领奖励资金		300,000.00	114,161.97	185,838.03	
合计	10,553.00	301,900.63	118,289.57	194,164.06	

5.21 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
爱心点兑换价值	23,794.17	42,094.69	玩家游戏积分兑换
合计	23,794.17	42,094.69	

5.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	16,040,000.00						16,040,000.00

5.23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	18,541,624.90			18,541,624.90
合计	18,541,624.90			18,541,624.90

5.24 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	1,798,203.70			1,798,203.70
合计	1,798,203.70			1,798,203.70

5.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-25,959,535.11	-30,957,926.79
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-25,959,535.11	-30,957,926.79
加:本期归属于母公司股东的净利润	7,454,973.74	4,998,391.68
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-18,504,561.37	-25,959,535.11

5.26 营业收入和营业成本

5.26.1 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	30,241,335.41	13,393,860.91	22,446,467.96	6,813,599.75
其他业务	3,665,007.24		4,121,432.44	
合计	33,906,342.65	13,393,860.91	26,567,900.40	6,813,599.75

5.26.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	33,906,342.65

自营游戏	29,627,702.19
广告收入	3,665,007.24
代理游戏	552,866.59
其他	60,766.63
按商品转让的时间分类	33,906,342.65
在某一时点	30,241,335.41
在某一时间段	3,665,007.24

5.27税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	5,347.19	4,195.95
城市维护建设税	41,933.94	36,384.51
教育费附加	29,952.79	25,988.92
地方水利建设基金	1,860.00	
合计	79,093.92	66,569.38

5.28销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	77,039.00	951,132.08
交通差旅费	548,545.98	212,596.39
市场推广费	1,145,935.28	793,380.76
业务招待费	636,674.70	319,984.90
其他销售费用		
合计	2,408,194.96	2,277,094.13

5.29管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	3,799,113.36	3,834,824.79
折旧及摊销费	814,086.87	505,476.28
中介机构服务费	408,462.54	378,732.37
办公费	485,831.17	597,237.80
租赁费	764,815.50	778,326.50
差旅费		3,172.00
其他	219,294.70	265,742.36
合计	6,491,604.14	6,363,512.10

5.30研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,017,607.25	5,217,950.34
服务及折旧摊销费	2,030.92	5,429.29
其他	82,961.36	68,160.27
合计	5,102,599.53	5,291,539.90

5.31财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息费用	107,216.05	144,033.74
减：利息收入	220,047.38	148,311.00
银行手续费	3,450.13	4,313.00
合计	-109,381.20	35.74

5.32其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	239,208.21	184,861.26
代扣个人所得税手续费返回	6,348.73	3,890.55
增值税加计扣除抵减金额	40,989.64	49,013.59
合计	286,546.58	237,765.40

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
长沙市雨花区科学技术局 2021 年度企业研发财政奖补资金	100,200.00		与收益相关
市委宣传部 2023 年长沙市文化产业四雁引领白名单奖励资金	114,161.97		与收益相关
两新党组织经费	1,848.00		与收益相关
雨花区科技局 2021 年度企业研发奖补资金		93,500.00	与收益相关
长沙市科技局 2021 年度高企奖补		50,000.00	与收益相关
左家塘街道 2020 年雨花区新增“四上”服务业奖励		20,000.00	与收益相关
长沙市科技局 2021 年度科技保险补贴款		16,400.00	与收益相关
长沙失业保险服务中心稳岗补贴款	22,998.24	4,961.26	与收益相关
合计	239,208.21	184,861.26	

5.33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	268,222.71	-456,159.42
其他应收款坏账损失	290,526.29	-616,262.97
合计	558,749.00	-1,072,422.39

5.34营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	4,589.60	2,527.56	4,589.60
合计	4,589.60	2,527.56	4,589.60

5.35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
其他	500.71	30.00	500.71
合计	500.71	30.00	500.71

5.36现金流量表项目

5.36.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	21,445.53	111,462.21
利息收入	220,047.38	148,311.00
政府补助	431,447.60	188,751.81
其他		
合计	672,940.51	448,525.02

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项		1,179,740.73
支付费用等	4,594,898.00	3,582,996.37
支付银行手续费	3,450.13	4,313.00
合计	4,598,348.13	4,767,050.10

5.36.2 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁费	1,033,203.69	1,137,228.00
合计	1,033,203.69	1,137,228.00

5.37现金流量表补充资料

5.37.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,389,754.86	4,923,389.97
加：资产减值准备		
信用减值损失	-558,749.00	1,072,422.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,532.99	48,641.45
使用权资产累计折旧	764,815.33	764,815.34
无形资产摊销	773,584.80	462,264.12
长期待摊费用摊销	180,288.72	15,024.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	107,216.05	144,033.74
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,173,083.57	2,013,100.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-552,165.06	407,907.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,320,362.26	9,851,598.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	17,251,737.52	9,275,958.95
减：现金的期初余额	9,275,958.95	3,382,454.16
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	7,975,778.57	5,893,504.79

5.37.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,251,737.52	9,275,958.95
其中：库存现金	24,311.71	26,280.05
可随时用于支付的银行存款	17,227,425.81	9,249,678.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	17,251,737.52	9,275,958.95
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		

5.38 所有权或使用权受限制的资产

本公司无所有权受限的资产

5.39 政府补助

5.39.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
长沙市雨花区科学技术局 2021 年度企业研发财政奖补资金	100,200.00	其他收益	100,200.00
市委宣传部 2023 年长沙市文化产业四雁引领白名单奖励资金	114,161.97	其他收益	114,161.97
两新党组织经费	1,848.00	其他收益	1,848.00
长沙失业保险服务中心稳岗补贴款	22,998.24	其他收益	22,998.24

代扣个人所得税手续费返回	6,348.73	其他收益	6,348.73
增值税加计扣除抵减金额	40,989.64	其他收益	40,989.64
合计	286,546.58		286,546.58

5.39.2 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
长沙市雨花区科学技术局2021年度企业研发财政奖补资金	与收益相关	100,200.00		
市委宣传部2023年长沙市文化产业四雁引领白名单奖励资金	与收益相关	114,161.97		
两新党组织经费	与收益相关	1,848.00		
长沙失业保险服务中心稳岗补贴款	与收益相关	22,998.24		
代扣个人所得税手续费返回	与收益相关	6,348.73		
增值税加计扣除抵减金额	与收益相关	40,989.64		
合计	—	286,546.58		

6、合并范围的变更

无

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南祺域网络科技有限公司	海南省海口市	海南省海口市	游戏运营	51.00		购买

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
海南祺域网络科技有限公司	49.00	-65,218.88		-651,862.23

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州互天网络技术有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	游戏	35.00		权益法核算

7.2.2 重要联营企业的主要财务信息:

项目	期末余额	上年年末余额
		杭州互天网络技术有限公司

流动资产	7,886.25	7,886.58
资产合计	7,886.25	7,886.58
流动负债		
归属于母公司股东权益	7,886.25	7,886.58
按持股比例计算的净资产份额	2,760.19	2,760.30
对联营企业权益投资的账面价值		

8、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下:

8.1 信用风险

8.1.1 信用风险管理实务

信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加: 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例; 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致: 1) 债务人发生重大财务困难; 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款; 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组; 4) 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。

8.1.2 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

8.1.3 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

货币资金：本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

应收款项：本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款 2023 年 12 月 31 日 92.24%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

8.2 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

期末余额：

项目	金融负债				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	18,493.55	18,493.55		18,493.55	
其他应付款	1,738,136.63	1,738,136.63	18,536.61	1,719,600.02	
合计	1,756,630.18	1,756,630.18	18,536.61	1,738,093.57	

期初余额：

项目	金融负债
----	------

	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	18,493.55	18,493.55	18,493.55		
其他应付款	1,765,615.61	1,765,615.61	1,693,474.25	72,141.36	
合计	1,784,109.16	1,784,109.16	1,711,967.80	72,141.36	

8.3 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

8.3.1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

8.3.2. 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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的实际控制人情况

黄林辉持有本公司 22.24%股份；邓俊西持有本公司 7.53%股份；李青持有本公司 8.18%股份；刘卓持有本公司 15.80%股份。黄林辉、邓俊西、李青、刘卓四人通过签署一致行动人协议，合计持有本公司 53.75%股份。因此，本公司的实际控制人为一致行动人刘卓、黄林辉、邓俊西、李青。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

9.4 其他关联方情况

无

9.5 关联方交易情况

9.5.1 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	2,130,012.00	1,947,601.50

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

无

9.6.2 应付项目

无

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露重要的承诺事项。

10.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

11、资产负债表日后事项

2024年3月14日，公司董事会召开董事会，审议通过《关于注销控股子公司的议案》。根据公司业务发展情况，拟进行业务整合，注销海南祺域网络科技有限公司以减少管理成本。

12. 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	779,252.70	846,608.24
1至2年		
2至3年		5,331.01
3至4年		4,731,040.29
4至5年	4,731,040.29	1,876,228.86
5年以上	2,377,072.92	761,844.06
小计	7,887,365.91	8,221,052.46
减：坏账准备	7,136,166.31	7,404,389.02
合计	751,199.60	816,663.44

13.1.2 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	551,745.00	7.00	551,745.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,335,620.91	93.00	6,584,421.31	89.76	751,199.60
合计	7,887,365.91	100.00	7,136,166.31	90.48	751,199.60

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	551,745.00	6.71	551,745.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,669,307.46	93.29	6,852,644.02	89.35	816,663.44
合计	8,221,052.46	100.00	7,404,389.02	90.07	816,663.44

13.1.2.1 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
长沙微诺科技信息咨询有限公司	551,745.00	551,745.00	100.00	对方拒绝支付
合计	551,745.00	551,745.00	100.00	/

13.1.2.2 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提	551,745.00	551,745.00	100.00
按组合计提	7,335,620.91	6,584,421.31	89.76
合计	7,887,365.91	7,136,166.31	90.48

13.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	551,745.00					551,745.00
按组合计提坏账	6,852,644.02		268,222.71			6,584,421.31
合计	7,404,389.02		268,222.71			7,136,166.31

13.1.4 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
南京甜椒文化科技有限公司	4,599,297.00	58.31	4,599,297.00

广州市宇杰科技有限公司	1,614,562.00	20.47	1,614,562.00
长沙微诺科技信息咨询有限公司	551,745.00	7.00	551,745.00
华为软件技术有限公司	300,224.37	3.81	10,808.08
深圳市积汇天成科技有限公司	208,920.00	2.65	208,920.00
合计	7,274,748.37	92.24	6,985,332.08

13.2 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	301,584.61	510,368.26
合计	301,584.61	510,368.26

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	92,891.35	210,585.84
1 至 2 年	16,400.00	
2 至 3 年		1,261,000.00
3 至 4 年	752,000.00	
4 至 5 年		450,000.00
5 年以上	450,000.00	
小计	1,311,291.35	1,921,585.84
减：坏账准备	1,009,706.74	1,411,217.58
合计	301,584.61	510,368.26

13.2.1.2 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
往来款项	470,000.00	470,000.00
押金、保证金	200,000.00	200,000.00
员工借款	641,291.35	1,251,585.84
减：减值准备	1,009,706.74	1,411,217.58
合计	301,584.61	510,368.26

13.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
2023年1月1日余额	961,217.58		450,000.00	1,411,217.58
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	401,510.84			401,510.84
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	559,706.74		450,000.00	1,009,706.74

13.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备计提	1,411,217.58		401,510.84		1,009,706.74
合计	1,411,217.58		401,510.84		1,009,706.74

13.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
湖南原本广告传媒有限公司	往来款项	450,000.00	5 年以上	34.32	450,000.00
陈海兵	员工借款	300,000.00	3-4 年	22.88	300,000.00
易湘旺	员工借款	252,000.00	3-4 年	19.22	252,000.00
维沃移动通信有限公司	押金	200,000.00	3-4 年	15.25	
刘南杰	备用金	46,470.77	1 年以内	3.54	1,394.12
合计		1,248,470.77	-	95.21	1,003,394.12

13.3 长期股权投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、子公司					
海南祺域网络科技有限公司	102,000.00				
二、联营企业					
杭州互天网络技术有限公司	2,384,419.19				
合计	2,486,419.19				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司						
海南祺域网络科技有限公司					102,000.00	102,000.00

二、联营企业					
杭州互天网络技术有限公司				2,384,419.19	2,384,419.19
合计				2,486,419.19	2,486,419.19

13.4 营业收入和营业成本

13.4.1 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	30,241,335.41	13,393,860.91	22,375,028.03	6,797,810.19
其他业务	3,665,007.24		4,121,432.44	
合计	33,906,342.65	13,393,860.91	26,496,460.47	6,797,810.19

13.4.2 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
商品类型	33,906,342.65
自营游戏	29,627,702.19
广告收入	3,665,007.24
代理游戏	552,866.59
其他	60,766.63
按商品转让的时间分类	33,906,342.65
在某一时点	30,241,335.41
在某一时间段	3,665,007.24

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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）	286,546.58	
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，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	4,088.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	290,635.47	
所得税影响额	43,595.32	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	247,040.15	

14.2 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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	52.69	0.4648	0.4648
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	50.95	0.4494	0.4494

湖南联盛网络科技股份有限公司

2024年4月29日

第16页至第59页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名： <u>刘俊西</u>	签名： <u>陈水华</u>	签名： <u>陈水华</u>
日期： <u>2024.4.29</u>	日期： <u>2024.4.29</u>	日期： <u>2024.4.29</u>

仅供报告使用

仅供报告使用



营业执照

(副本)(1-1)

扫描市场主体身份码了解更多信息，记录、备案、找可监管信息，查看更多年度报告。



统一社会信用代码
91110108061301173Y



名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 王增明

出资额 3010万元
成立日期 2013年01月18日
主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围
出具审计报告；清算财务；验资；资产评估；代理记账；代办税务申报；企业管理咨询；企业管理；市场调查；市场营销；企业形象策划；商务信息咨询；法律事务；其他经营活动。
(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)



2024年03月11日

登记机关

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

仅供报告使用

仅供报告使用

仅供报告使用

仅供报告使用

仅供报告使用

SCJDGL



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



证书序号：0014490

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：北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

[繁體](#) | [English](#) | [移动端](#) | [微博](#) | [微信](#) | [无牌码](#)

中国证券监督管理委员会
 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、发挥合力

请输入关键字

当前位置: [首页](#) > [政务信息](#) > [政府信息公开](#) > [主动公开目录](#) > [按主题查看](#) > [证券服务机构监管](#) > [审计与评估机构](#)

索引号	bm56000001/2022-00000491	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构	从事证券服务业务会计师事务所名录	发文日期	2022年01月11日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)	主题词	
文号			



从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72	中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	010-51716767





证书编号: 120100114856
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2016年05月09日
 Date of Issuance



姓名: 周志
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1989-06-01
 Date of birth
 工作单位: 中审华五会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit
 身份证号码: 430181198906014354
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2019
 本证书经检验合格, 有效期为一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中审华会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2021年10月20日

事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

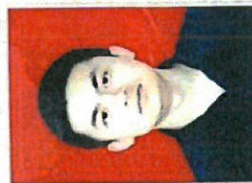
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审五会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2021年10月20日

事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d



姓名 唐杰
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1989-07-17
 Date of birth _____
 工作单位 中审亚太会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)湖南分所
 身份证号码 433122498907179014
 Identity card No. _____



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.

证书编号: 110101700115
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 05 月 20 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d