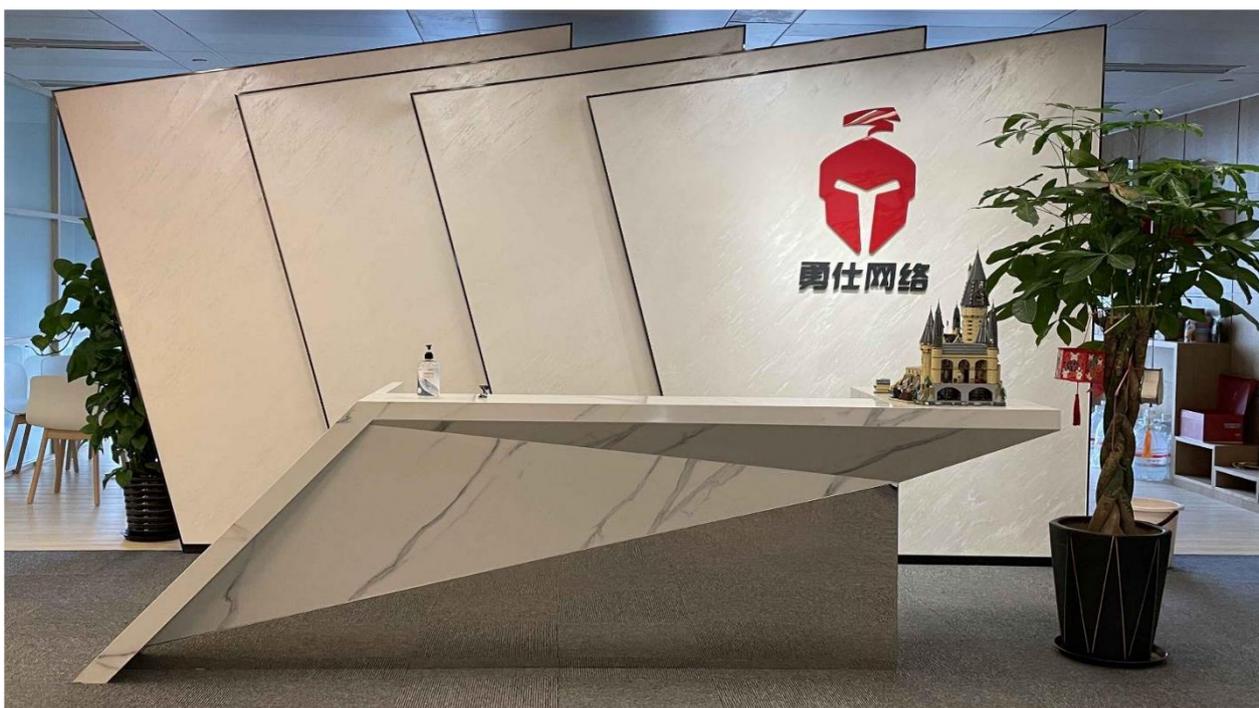


勇仕网络

NEEQ : 873180

厦门勇仕网络技术股份有限公司

Xiamen YongShi Technology Co.,Ltd.



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘镇拥、主管会计工作负责人李仙霞及会计机构负责人（会计主管人员）李仙霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项及原因

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	101
附件 II	融资情况	101

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司资料档案管理室

释义

释义项目		释义
勇仕网络、公司、股份公司、本公司	指	厦门勇仕网络技术股份有限公司
电狼网络	指	电狼（厦门）网络技术有限公司，系公司全资子公司
香港勇仕	指	香港勇仕网络技术有限公司，系公司全资子公司
上海勇仕	指	上海勇仕网络科技有限公司，系公司全资子公司
吉相投资	指	厦门吉相股权投资有限公司，系公司股东
智仕投资	指	厦门智仕投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
《公司章程》	指	《厦门勇仕网络技术股份有限公司章程》
报告期内	指	2024年1月1日-2024年6月30日
主办券商、国新证券	指	国新证券股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	厦门勇仕网络技术股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门勇仕网络技术股份有限公司董事会
监事会	指	厦门勇仕网络技术股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
新加坡勇仕	指	YOUNGS GAME PTE.LTD.，系公司间接持股全资子公司
广州勇仕	指	广州勇仕网络科技有限公司，系公司全资子公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门勇仕网络技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen YongShi Technology Co., Ltd.		
法定代表人	刘镇拥	成立时间	2014年12月15日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘镇拥、彭研、陈天翔），一致行动人为（刘镇拥、彭研、陈天翔）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-互联网信息服务（I642）-互联网信息服务（I6420）		
主要产品与服务项目	游戏碧蓝航线、深空之眼		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	勇仕网络	证券代码	873180
挂牌时间	2019年2月14日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	5,000,000
主办券商（报告期内）	国新证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街18号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李仙霞	联系地址	厦门市湖里区高林中路535号701
电话	0592-5280393	电子邮箱	lixix@ys4fun.com
传真	0592-5280393		
公司办公地址	厦门市湖里区高林中路535号701-713单元	邮政编码	361000
公司网址	http://www.ys4fun.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350206303039762E		
注册地址	福建省厦门市湖里区高林中路535号701-713单元		
注册资本（元）	5,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司产品研发模式主要有自主与联合研发两种手机游戏产品模式。在自主研发的模式下，公司利用自有团队包含策划、程序、美术设计、产品测试等进行研发。在联合研发的模式下，公司则承包程序、测试、部分策划与少量美术设计。

产品开发是游戏公司在激烈的市场环境竞争中赖以发展与生存的命脉，它对执行公司战略发展、保持行业竞争优势、开拓新兴市场、提高营收规模及利润等方面起着决定性作用。游戏产品开发是一个繁复且较为漫长的过程。大致流程如下：产品立项成功后，公司即开始组建项目研发团队进入项目的研发阶段。公司成立研发团队，主要包括游戏制作人、主程序、主美术和主策划等，各部门协同配合，制定研发排期，确定游戏研发里程碑，进入产品研发环节。

报告期内公司主要从事手机游戏的开发业务，属于非生产型企业，不存在加工再生产的过程，无原材料、能源供应，采购环节主要是向游戏平台运营商支付渠道分成费用或者游戏推广服务费用、运营所需的服务器、电脑等硬件设备，游戏开发软件以及租赁云服务器和带宽等。

目前，公司在具体的盈利方式主要为游戏免费、道具收费的模式。在此收费模式下，游戏玩家下载游戏后，通过简单注册，即可在平台运营的游戏产品进行游玩而无需支付任何费用；如果游戏玩家希望进一步加强游戏体验，如更简单的通过游戏关卡，则需要先充值至游戏平台（或购买游戏平台之虚拟货币），然后再通过游戏平台购买游戏中游戏币（或购买游戏平台之虚拟货币），以此兑换虚拟道具。

目前公司实际运营方面分为自主运营、联合运营以及授权运营。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年11月7日获得国家高新技术企业认定，有效期三

年；
2023年6月15日获得厦门市专精特新企业认定，有效期三年；

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	140,092,888.28	141,775,289.94	-1.19%
毛利率%	95.60%	96.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,590,865.85	54,064,661.35	-45.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	32,600,256.08	50,455,412.85	-35.39%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	10.23%	21.61%	-
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	11.27%	20.17%	-
基本每股收益	5.92	10.81	-45.24%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	439,877,745.39	484,205,243.54	-9.15%
负债总计	168,935,998.48	203,102,421.78	-16.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	270,941,746.91	281,102,821.76	-3.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	54.19	56.22	-3.61%
资产负债率%(母公司)	38.68%	42.34%	-
资产负债率%(合并)	38.41%	41.95%	-
流动比率	7.25	5.55	-
利息保障倍数	36.67	99.16	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	43,071,645.75	64,432,991.11	-33.15%
应收账款周转率	3.79	3.67	-
存货周转率	26.18	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.15%	6.20%	-
营业收入增长率%	-1.19%	-40.83%	-
净利润增长率%	-45.27%	-45.53%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	61,617,627.41	14.01%	51,842,353.12	10.71%	18.86%
应收票据					
应收账款	20,366,190.09	4.63%	53,566,702.67	11.06%	-61.98%
交易性金融资产	282,951,933.26	64.33%	294,456,232.12	60.81%	-3.91%
其他非流动负债	109,695,545.36	24.94%	118,585,298.98	24.49%	-7.50%

项目重大变动原因

1、应收账款比上年期末减少61.98%，主要因为23年12月份“碧蓝航线”游戏周年庆收入创新高，在报告期内已全部回款。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	140,092,888.28	-	141,775,289.94	-	-1.19%
营业成本	6,163,283.02	4.40%	4,800,122.10	3.39%	28.40%
毛利率	95.60%	-	96.61%	-	-
销售费用	25,113,968.69	17.93%	23,399,415.43	16.50%	7.33%
研发费用	66,462,483.09	47.44%	51,306,352.50	36.19%	29.54%
营业利润	27,558,226.78	19.67%	55,228,130.82	38.95%	-50.10%
经营活动产生的现金流量净额	43,071,645.75	-	64,432,991.11	-	-33.15%
投资活动产生的现金流量净额	10,690,380.26	-	-65,336,543.89	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-44,371,590.64	-	-38,144,762.42	-	-

项目重大变动原因

1、营业成本比上年同期增加 28.40%，主要因为上年 5 月份增加了“深空之眼”海外发行而带来服务器费用的增加；

- 2、研发费用比上年同期增加 29.54%，主要因为增加了在研的游戏项目；
- 3、营业利润、经营活动产生的现金流量净额比上年同期减少了 50.10%、33.15%，主要因为研发项目增加带来研发及管理支出增加；
- 4、投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加，主要因为本期银行理财产品到期赎回；

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
香港勇仕网络科技有限公司	子公司	手机游戏的研发与运营	5000000 港币	38,494,033.54	30,251,573.29	1,023,035.98	13,284.20
上海勇仕网络科技有限公司	子公司	动漫、游戏的设计、研发	1,000,000	2,815,741.62	-5,067,346.28	8,408,270.15	-853,068.44
电狼（厦门）网络科技有限公司	子公司	手机游戏的研发与运营	1,000,000	1,198,508.81	-7,155,119.93	296,261.52	-2,112,086.90
广州勇仕网络科技有限公司	子公司	动漫、游戏的设计、研发	1,000,000	1,469,542.57	-1,014,571.96	3,654,051.00	-1,344,970.91

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争加剧的风险	基于目前移动游戏市场竞争激烈，大型游戏公司拥有丰富的运营经验、充足的资金以及雄厚的技术实力，部分新生代的研发团队和企业的异军突起亦将给公司业务发展带来竞争压力。若公司不能持续开发出或发行具有明显竞争优势精品游戏，不断强化自身核心优势并抢占细分市场，日趋激烈的市场竞争将对公司经营发展带来不利影响。
核心技术人员流失的风险	游戏研发企业的核心资产是人才，游戏研发商从事游戏研发流程需要策划、程序、美工、音乐音效等多方面的技术人员。为满足公司业务不断发展需要，公司不断扩大人员配备以满足业务发展需要。未来随着公司规模扩大和产品线的增长，若公司不能有效维持核心技术人员的激励机制并根据环境变化而持续完善，将会影响到核心技术人员积极性、创造性的发挥，甚至造成核心技术人员的流失，从而对公司经营业绩产生不利影响。
产品研发失败的风险	随着人们生活节奏不断加快以及市场上游戏产品的日益丰富，游戏玩家的兴趣转变速度也日益加快；随着硬件技术与操作系统的不断升级、智能手机终端的不断普及，以及新的游戏开发技术的不断推出，需要公司充分结合多项技术特征才能开发出高品质的游戏产品。因此，移动终端游戏开发必须及时掌握用户的消费心理及新兴的开发技术，不断推出新的游戏产品，满足用户的兴趣爱好和消费意愿。这很大程度上取决于能否准确判断游戏玩家的喜好，能否提前预测游戏玩家喜好的转变并就此作出积极快速的响应，能否制定有效的开发计划并组织人员、资金、技术最终完成新游戏的

	<p>开发。任何一个环节出现问题都可能造成创意在技术上无法实现，或竞争对手先于公司推出类似的游戏，从而使公司在产品竞争中处于不利的地位。</p>
知识产权侵权风险	<p>手机游戏主要涉及商标、计算机软件著作权等知识产权。目前国内游戏行业对于知识产权的保护尚不够完善，相关的法律法规也不够成熟。若公司所开发或运营的游戏受到同行业竞争对手的抄袭或盗用，很可能导致上述手机游戏在市场占有率和盈利能力方面受到不利影响。如果公司内部控制出现不足，或公司员工对于知识产权的理解出现偏差，均可能导致公司面临第三方提出侵犯他人知识产权诉讼的风险。若公司产品进一步被有权机关认定为侵犯他人知识产权，则可能导致公司承担相应的侵权责任，且必须对原有产品进行修改或调整，甚至可能导致公司产品下架，从而对公司经营业绩产生不利影响。</p>
实际控制人控制风险	<p>公司实际控制人为刘镇拥、彭研、陈天翔，三人合计持有公司 74.12% 股权，于 2018 年 4 月 13 日签订《一致行动协议》，约定在股东（大）会、董事会行使提案权和表决权时保持相同的意思表示。实际控制人能够对公司股东大会、董事会的重大决策产生重大影响，通过行使表决权对公司发展战略、经营、利润分配决策等事项进行控制，若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，未来存在公司及中小股东的利益受到影响甚至损害的可能性。</p>
行业监管政策变化风险	<p>勇仕网络主营业务系手机游戏开发制作。我国乃至全球手机游戏行业处于快速发展的过程中，伴随着技术的持续创新、游戏内容和形式的不断升级，我国互联网和网络游戏行业的法律监管体系也正处于不断发展和完善的过程中。一方面，网络游戏行业面临工业和信息</p>

	<p>化部、国家新闻出版广电总局、文化部及国家版权局等多个部门的监管，监管政策在不断调整、变化；另一方面，有关网络游戏的行业规范、业务资质、游戏内容、网络信息安全、知识产权保护等相关法律实践和监管要求也在不断发展。若公司未能持续拥有和更新已取得的相关批准和许可、未能及时取得新的批准或许可，或未能符合相关主管部门未来提出的新监管要求，将可能受到相应的罚款、限制等处罚，对公司的经营发展产生不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-005	使用自有闲置资金购买理财	400,000,000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

上述购买理财产品事项是在确保公司日常运营所需流动资金的前提下实施的，对公司的持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，不存在损害公司股东利益的情况。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌承诺	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年9月20日		正在履行中
挂牌承诺	实际控制人或控股股东	限售承诺	2018年9月20日		正在履行中
挂牌承诺	实际控制人或控股股东	规范和减少关联交易承诺	2018年9月20日		正在履行中
挂牌承诺	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2018年9月20日		正在履行中
挂牌承诺	董监高	资金占用承诺	2018年9月20日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,208,332	44.17%	0	2,208,332	44.17%
	其中：控股股东、实际控制人	825,000	16.50%	0	825,000	16.50%
	董事、监事、高管	50,000	1%	0	50,000	1%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,791,668	55.83%	0	2,791,668	55.83%
	其中：控股股东、实际控制人	2,475,000	49.50%	0	2,475,000	49.50%
	董事、监事、高管	150,000	3%	0	150,000	3%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数						6

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘镇拥	1,485,000	0	1,485,000	29.70%	1,113,750	371,250	0	0
2	厦门吉相股权投资有限公司	1,000,000	0	1,000,000	20.00%	0	1,000,000	0	0
3	彭研	990,000	0	990,000	19.80%	742,500	247,500	0	0
4	陈天翔	825,000	0	825,000	16.50%	618,750	206,250	0	0

5	厦门智仕投资合伙企业（有限合伙）	500,000	0	500,000	10.00%	166,668	333,332	0	0
6	庞文锦	200,000	0	200,000	4.00%	150,000	50,000	0	0
	合计	5,000,000	-	5,000,000	100%	2,791,668	2,208,332	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

截止报告期末，刘镇拥、彭研、陈天翔持有公司 29.70%、19.80%、16.50%的股份，智仕投资持有公司 10%的股份，其中刘镇拥、彭研、陈天翔为一致行动人。刘镇拥、彭研、陈天翔持有智仕投资的出资额 36.00%、24.00%、20.00%，且刘镇拥担任智仕执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘镇拥	董事长、总经理	男	1986年11月	2021年6月15日	2027年6月26日	1,485,000	0	1,485,000	29.70%
彭研	董事、副总经理	男	1987年4月	2021年6月15日	2027年6月26日	990,000	0	990,000	19.80%
陈天翔	董事、副总经理	男	1987年10月	2021年6月15日	2027年6月26日	825,000	0	825,000	16.50%
庞文锦	董事	男	1984年7月	2021年6月15日	2027年6月26日	200,000	0	200,000	4.00%
徐超	董事	男	1978年6月	2021年6月15日	2027年6月26日	0	0	0	0%
陈永亮	监事会主席	男	1991年12月	2021年6月15日	2027年6月26日	0	0	0	0%
曹彦	监事	男	1987年3月	2021年6月15日	2027年6月26日	0	0	0	0%
李仙霞	董事会秘书、财务负责人	女	1984年8月	2021年6月15日	2027年6月26日	0	0	0	0%
易夔	职工监事	男	1987年11月	2022年10月26日	2027年6月26日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无任何关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	380	394
管理人员	25	25
运营人员	82	78
员工总计	487	497

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

核心员工的变动情况

报告期内核心员工未发生变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	61,617,627.41	51,842,353.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	282,951,933.26	294,456,232.12
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	20,366,190.09	53,566,702.67
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,791,550.55	1,489,837.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	2,657,231.79	2,634,196.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	309,848.66	160,924.68
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	4,333,622.87	701,290.83
流动资产合计		374,028,004.63	404,851,537.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、8	23,542,782.93	30,527,385.00

投资性房地产			
固定资产	五、9	4,366,506.83	4,311,531.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	15,779,186.80	19,451,059.78
无形资产	五、11	74,900.68	98,765.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	2,135,029.95	2,439,116.15
递延所得税资产	五、13	19,951,333.57	22,525,846.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		65,849,740.76	79,353,705.68
资产总计		439,877,745.39	484,205,243.54
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	633.00	118,936.59
预收款项			
合同负债	五、15	32,200,984.59	34,790,534.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	8,354,822.93	18,102,133.37
应交税费	五、17	2,064,711.45	4,820,911.45
其他应付款	五、18	1,204,637.61	7,643,939.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	7,752,908.20	7,430,597.35
其他流动负债			
流动负债合计		51,578,697.78	72,907,053.28
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	7,661,755.34	11,610,069.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13		
其他非流动负债	五、21	109,695,545.36	118,585,298.98
非流动负债合计		117,357,300.70	130,195,368.50
负债合计		168,935,998.48	203,102,421.78
所有者权益：			
股本	五、22	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	16,755,209.38	16,755,209.38
减：库存股			
其他综合收益	五、24	1,230,481.64	982,422.34
专项储备			
盈余公积	五、25	2,500,000.00	2,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、26	245,456,055.89	255,865,190.04
归属于母公司所有者权益合计		270,941,746.91	281,102,821.76
少数股东权益			
所有者权益合计		270,941,746.91	281,102,821.76
负债和所有者权益总计		439,877,745.39	484,205,243.54

法定代表人：刘镇拥

主管会计工作负责人：李仙霞

会计机构负责人：李仙霞

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		22,323,880.96	16,058,590.12
交易性金融资产		282,951,933.26	294,456,232.12
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	19,934,792.55	49,738,503.10
应收款项融资			

预付款项		1,619,217.81	1,301,550.14
其他应收款	十六、2	18,655,484.70	15,649,656.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,156.21	50,127.54
其中：数据资源			
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		4,214,351.52	461,684.36
流动资产合计		349,729,817.01	377,716,344.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		23,542,782.93	30,527,385.00
投资性房地产			
固定资产		3,772,890.93	3,597,203.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,429,814.64	19,041,795.26
无形资产		74,900.68	98,765.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,311,267.51	2,594,127.76
递延所得税资产		19,946,904.43	22,485,743.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,078,561.12	81,345,020.39
资产总计		417,808,378.13	459,061,364.74
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		120,623.32	120,623.32
合同负债		30,591,267.34	33,164,043.25

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,272,494.93	14,390,451.80
应交税费		1,600,659.04	4,480,083.79
其他应付款		3,003,374.21	9,913,267.23
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		7,649,556.27	7,315,469.99
其他流动负债			
流动负债合计		49,237,975.11	69,383,939.38
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		7,435,367.57	11,338,984.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		104,948,055.30	113,665,440.35
非流动负债合计		112,383,422.87	125,004,424.39
负债合计		161,621,397.98	194,388,363.77
所有者权益：			
股本		5,000,000	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,755,209.38	16,755,209.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,500,000.00	2,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润		231,931,770.77	240,417,791.59
所有者权益合计		256,186,980.15	264,673,000.97
负债和所有者权益合计		417,808,378.13	459,061,364.74

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		140,092,888.28	141,775,289.94

其中：营业收入	五、27	140,092,888.28	141,775,289.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		110,803,594.01	90,770,407.49
其中：营业成本	五、27	6,163,283.02	4,800,122.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	490,552.32	590,137.17
销售费用	五、29	25,113,968.69	23,399,415.43
管理费用	五、30	11,802,263.78	10,179,341.36
研发费用	五、31	66,462,483.09	51,306,352.50
财务费用	五、33	771,043.11	495,038.93
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、33	2,831,979.03	4,246,414.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	667,033.60	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、35	-6,984,602.07	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	1,754,521.95	-23,166.18
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）		27,558,226.78	55,228,130.82
加：营业外收入		14,928.24	14.63
减：营业外支出	五、37	69,797.89	254.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,503,357.13	55,227,890.97
减：所得税费用	五、38	-2,087,508.72	1,163,229.62

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,590,865.85	54,064,661.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,590,865.85	54,064,661.35
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		29,590,865.85	54,064,661.35
六、其他综合收益的税后净额	五、39	248,059.30	735,279.69
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		248,059.30	735,279.69
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		248,059.30	735,279.69
（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		248,059.30	735,279.69
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		29,838,925.15	54,799,941.04
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		29,838,925.15	54,799,941.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		5.92	10.81
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘镇拥

主管会计工作负责人：李仙霞

会计机构负责人：李仙霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十六、4	136,104,888.56	137,704,204.77
减：营业成本	十六、4	5,764,970.04	4,599,927.74
税金及附加		439,926.02	555,748.74
销售费用		24,969,573.84	18,634,007.39
管理费用		9,655,664.06	9,509,201.66
研发费用		62,769,892.98	50,205,031.13
财务费用		1,135,587.68	850,607.11
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		2,803,195.03	4,227,766.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	667,033.60	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-6,984,602.07	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,509,850.91	-26,723.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,364,751.41	57,550,723.28
加：营业外收入		14,928.16	7.00
减：营业外支出		69,797.89	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,309,881.68	57,550,730.28
减：所得税费用		-2,204,097.50	1,024,395.22

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,513,979.18	56,526,335.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,513,979.18	56,526,335.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		31,513,979.18	56,526,335.06
七、每股收益：		6.30	11.31
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		166,195,261.41	162,150,427.39
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,562,449.24	1,142,560.14
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	3,471,471.56	4,876,089.77
经营活动现金流入小计		171,229,182.22	168,169,077.29
购买商品、接受劳务支付的现金		5,549,868.05	3,655,596.59
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		85,422,052.45	65,129,576.61
支付的各项税费		4,805,573.38	9,175,722.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	32,380,042.58	25,775,190.82
经营活动现金流出小计		128,157,536.46	103,736,086.18
经营活动产生的现金流量净额		43,071,645.75	64,432,991.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		109,900,785.33	37,406,028.84
取得投资收益收到的现金		3,511,329.73	1,249,805.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,810.00	
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		113,425,925.06	38,655,834.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,676,042.80	942,878.63
投资支付的现金		101,059,502.00	103,049,500.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		102,735,544.80	103,992,378.63
投资活动产生的现金流量净额		10,690,380.26	-65,336,543.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,000,000.00	35,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	4,371,590.64	3,144,762.42
筹资活动现金流出小计		44,371,590.64	38,144,762.42
筹资活动产生的现金流量净额		-44,371,590.64	-38,144,762.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		384,838.92	796,497.80
五、现金及现金等价物净增加额		9,775,274.29	-38,251,817.40
加：期初现金及现金等价物余额		51,842,353.12	90,533,291.75
六、期末现金及现金等价物余额		61,617,627.41	52,281,474.35

法定代表人：刘镇拥

主管会计工作负责人：李仙霞

会计机构负责人：李仙霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		158,167,857.99	157,825,087.29
收到的税费返还		1,562,449.24	1,142,560.14
收到其他与经营活动有关的现金		3,375,160.18	5,040,664.07
经营活动现金流入小计		163,105,467.41	164,008,311.50
购买商品、接受劳务支付的现金		4,746,191.31	3,403,642.44
支付给职工以及为职工支付的现金		66,918,403.29	53,035,086.86
支付的各项税费		3,965,275.71	8,360,924.43
支付其他与经营活动有关的现金		47,717,159.84	34,705,352.54
经营活动现金流出小计		123,347,030.15	99,505,006.27
经营活动产生的现金流量净额		39,758,437.26	64,503,305.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		109,802,110.00	37,646,948.00
取得投资收益收到的现金		3,428,724.46	983,645.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,810.00	

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		113,244,644.46	38,630,593.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,610,178.80	701,601.32
投资支付的现金		101,059,502.00	103,049,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	
投资活动现金流出小计		102,669,680.80	103,751,101.32
投资活动产生的现金流量净额		10,574,963.66	-65,120,508.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		0.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,000,000.00	35,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		4,289,309.82	3,112,592.50
筹资活动现金流出小计		44,289,309.82	38,112,592.50
筹资活动产生的现金流量净额		-44,289,309.82	-38,112,592.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		221,199.74	-383,865.73
五、现金及现金等价物净增加额		6,265,290.84	-39,113,661.07
加：期初现金及现金等价物余额		16,058,590.12	59,784,402.90
六、期末现金及现金等价物余额		22,323,880.96	20,670,741.83

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

2024年4月公司年度股东会决议通过，以每10股派发现金股利80元（含税），截止2024年6月30日已执行派发。

(二) 财务报表项目附注

厦门勇仕网络技术股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-6 月份

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

厦门勇仕网络技术股份有限公司（以下简称本公司），系由厦门勇仕网络技术有限公司（以下简称“勇仕有限公司”）依法整体改制形成。勇仕有限公司系由刘镇拥、彭研和陈天翔共同出资组建的有限责任公司，于 2014 年 12 月 15 日领取了厦门市湖里区工商行政管理局核发的 350206200369251 号《企业法人营业执照》，初始注册资本为 100,000.00 元。

经过历次增资和股权变更，截至 2024 年 06 月 30 日，本公司注册资本和股本均为 5,000,000.00 元。本公司注册地址为厦门市湖里区高林中路 535 号 701-713 单元，法定代表人为刘镇拥，统一信用代码为 91350206303039762E。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设管理中心、研发中心、运营中心等部门。

本公司系在全国中小企业股份转让系统基础层挂牌的公司，证券代码为 873180。拥有子公司电狼（厦门）网络技术有限公司（以下简称电狼网络）、香港勇仕网络技术有限公司（以下简称香港勇仕）、上海勇仕网络科技有限公司（以下简称上海勇仕）、广州勇仕网络科技有限公司（以下简称广州勇仕）和 YOUNGS GAME PTE.LTD（以下简称新加坡勇仕）。本公司及子公司的业务性质和主要经营活动为移动终端游戏的研发制作，为玩家提供游戏产品。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二次会议于 2024 年 8 月 14 日批准。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证

监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)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	重要性依据
账龄超过 1 年的重要预付款项	137 万元（含）	税前利润的 5%

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（4）。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（4）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

- ①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表

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

(3) 外币报表折算方法

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

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

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

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

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

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

（2）金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产

生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计

量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例

如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(4) 金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值

准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

组合	组合特征
组合 1	信用优秀
组合 2	信用良好
组合 3	信用一般

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。

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

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

12. 存货

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的库存商品。本公司存货发出时采用加权平均法计价。

13. 合同资产及合同负债

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 长期股权投资

长期股权投资系对子公司的投资。

（1）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

15. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5.00	5.00	19.00
电子设备	3.00	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

16. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
计算机软件	预计使用年限	直线法摊销

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

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

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

(3) 研发支出归集范围

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，包括研发人员职工薪酬、折旧与摊销费用、服务器租赁费、特许权使用费、设计费用、音频制作费、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

①本公司将为进一步开发活动进行的技术可行性及经济可行性研究作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

17. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、使用权资产和无形资产的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19. 职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划系设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

本公司的离职后福利为设定提存计划，包括基本养老保险、失业保险等。

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

20. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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

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

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当

履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①游戏收入

授权金收入的确认：本公司将从运营商处收取的授权金收入按受益期摊销，按游戏的可使用经济年限或“营运协议”约定的许可期间（以较短者为准）分期确认收入的实现。

营业分成收入的确认：本公司将按照运营协议约定从运营商处取得的充值额分成及自主运营取得的充值额予以递延，确认为合同负债；在游戏充值金额被实际消费使用时，区分道具的性质分别确认收入的实现。若为消耗性道具，按各个道具的使用进度确认收入，如无法逐个记录道具的使用进度，则按道具平均消耗周期分期确认；若为永久性道具，则按付费玩家的预计寿命分期确认收入。如消耗性道具与永久性道具无法区分，则统一按付费玩家的预计寿命分期确认收入。

②其他劳务收入

其他收入主要包括：其他服务收入和游戏周边收入。对于服务收入，公司在提供服务的期间内或服务完成时点确认收入；对于商品销售，公司在销售完成时确认收入。

21. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

23. 租赁

（1）租赁的识别

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

(2) 单独租赁的识别

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

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	直线摊销法	预计使用年限	0.00

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

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

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

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本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。

经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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视为新租赁的收款额。

24. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

付费玩家生命周期

本公司确认营业分成收入时，对永久性道具，按付费玩家的预计寿命分期确认收入；如消耗性道具与永久性道具无法区分，则统一按付费玩家的预计寿命分期确认收入。管理层根据付费玩家的历史游戏登陆数据估计预计寿命；每个资产负债表日，管理层根据最新付费玩家游戏登陆数据修订预计寿命。

25. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
企业所得税(注1)	应税利润	15、16.50、17、25
增值税(注2)	应税收入	6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2

注 1：注册地在香港的公司适用 16.50%的税率，注册地在新加坡的公司适用 17%的税率。

注 2：子公司电狼网络系小规模纳税人，增值税适用 3%的征收率。

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据《国家税务总局关于重新发布<营业税改征增值税跨境应税服务增值税免税管理办法（试行）>的公告》（国家税务总局公告 2014 年第 49 号）、《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36）附件《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》，本公司符合条件规定的跨境服务享受免征增值税的政策。

(2) 所得税

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），本公司符合《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火[2016]32 号）和《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理工作指引>的通知》（国科发火[2016]195 号）的相关规定，可减按 15%的优惠税率征收企业所得税。根据《财政部 国家税务总局关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知》（财税[2011]47 号），境外所得可减按 15%的优惠税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
银行存款	61,241,883.42	51,715,692.91
其他货币资金	375,743.99	126,660.21
合计	61,617,627.41	51,842,353.12
其中：存放在境外的款项总额	37,137,068.95	31,284,157.71

说明 1：其他货币资金系存放支付宝账户及微信账户的资金。

说明 2：期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款

项。

2.交易性金融资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	282,951,933.26	294,456,232.12
其中：理财产品	282,951,933.26	294,456,232.12

3.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	21,432,761.45	56,386,002.82
其中：1至6个月	21,432,761.45	56,386,002.82
减：坏账准备	1,066,571.36	2,819,300.15
合计	20,366,190.09	53,566,702.67

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,432,761.45	100.00	1,066,571.36	5.00	20,366,190.09
其中：组合2	21,432,761.45	100.00	1,066,571.36	5.00	20,366,190.09
合计	21,432,761.45	100.00	1,066,571.36	5.00	20,366,190.09

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	56,386,002.82	100.00	2,819,300.15	5.00	53,566,702.67
其中：组合2	56,386,002.82	100.00	2,819,300.15	5.00	53,566,702.67
合计	56,386,002.82	100.00	2,819,300.15	5.00	53,566,702.67

坏账准备计提的具体说明：

① 于 2024 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,432,761.45	1,066,571.36	5.00	56,386,002.82	2,819,300.15	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,819,300.15		1,752,728.79		1,066,571.36
合计	2,819,300.15		1,752,728.79		1,066,571.36

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本年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	2024 年 6 月 30 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
上海幻电信息科技有限公司	7,682,139.16	35.84	384,106.96
YOSTAR(HONG KONG)LIMITED	5,574,756.24	26.01	278,737.81
株式会社 Yostar	3,025,828.71	14.12	151,291.44
APPLE	2,700,937.88	12.60	135,046.89
上海宽娱数码科技有限公司	1,223,855.17	5.71	61,192.76
合计	20,207,517.16	94.28	1,010,375.86

4.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,789,608.79	99.89	1,429,323.59	95.94
1 至 2 年	1,941.76	0.11	60,514.05	4.06
合计	1,791,550.55	100.00	1,489,837.64	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
阿里云计算有限公司	604,949.40	33.77
厦门市万象云创住房租赁有限公司	305,956.35	17.08
超电(上海)信息科技有限公司	278,670.20	15.55
厦门三绎信息科技有限公司	122,080.00	6.81
广州智懋科技有限公司	111,777.00	6.24
合计	1,423,432.95	79.45

5.其他应收款

(1) 分类列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,657,231.79	2,634,196.80
合计	2,657,231.79	2,634,196.80

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	109,577.75	51,178.24
1 至 2 年	907,969.28	1,946,289.18
2 至 3 年	788,819.42	143,918.00
3 至 4 年	496,671.80	531,453.30
4 至 5 年		100,000.00
5 年及以上	491,468.48	

小计	2,794,506.73	2,772,838.72
减：坏账准备	137,274.94	138,641.92
合计	2,657,231.79	2,634,196.80

②按款项性质分类情况

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
押金/保证金	2,745,499.08	2,772,838.72
备用金	49,007.65	
小计	2,794,506.73	2,772,838.72
减：坏账准备	137,274.94	138,641.92
合计	2,657,231.79	2,634,196.80

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,794,506.73	137,274.94	2,657,231.79

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：组合 2	2,794,506.73	5.00	137,274.94	2,657,231.79
合计	2,794,506.73	5.00	137,274.94	2,657,231.79

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,772,838.72	138,641.92	2,634,196.80

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：组合 1				
组合 2	2,772,838.72	5.00	138,641.92	2,634,196.80
合计	2,772,838.72	5.00	138,641.92	2,634,196.80

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

③ 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	138,641.92		1,366.98		137,274.94
合计	138,641.92		1,366.98		137,274.94

⑤ 实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款。

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	2024年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
厦门市万象云创住房租赁有限公司	保证金及押金	1,700,530.18	1至2年/2至3年/5年以上	60.85	85,026.51
上海大展投资管理有限公司	保证金及押金	521,766.66	1年以内/1至2年/2至3年/3至4年	18.67	26,088.33
广州行信投资发展有限公司	保证金及押金	435,227.00	1至2年/2至3年	15.57	21,761.35
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金及押金	50,000.00	1至2年	1.79	2,500.00
张露琪	备用金	30,000.00	1年以内	1.07	1,500.00
合计		2,737,523.84		97.96	136,876.19

6. 存货

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	309,848.66		309,848.66	160,924.68		160,924.68

7. 其他流动资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
----	------------	-------------

待抵扣进项税	1,312.11	109,907.36
待摊费用	613,291.28	461,684.36
所得税借方余额重分类	3,719,019.48	129,699.11
合计	4,333,622.87	701,290.83

8.其他非流动金融资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
权益工具投资	23,542,782.93	30,527,385.00

9.固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
固定资产	4,366,506.83	4,311,531.96
固定资产清理		
合计	4,366,506.83	4,311,531.96

(2) 固定资产

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1.2023年12月31日	7,583,486.83	1,505,533.01	9,089,019.84
2.本期增加金额	1,167,801.43	31,411.50	1,199,212.93
(1) 购置	1,167,801.43	31,411.50	1,199,212.93
3.本期减少金额	384,797.31		384,797.31
(1) 处置或报废	384,797.31		384,797.31
4.2024年6月30日	8,366,490.95	1,536,944.51	9,903,435.46
二、累计折旧			
1.2023年12月31日	4,123,128.71	654,359.17	4,777,487.88
2.本期增加金额	1,004,336.84	119,257.04	1,123,593.88
(1) 计提	1,004,336.84	119,257.04	1,123,593.88
3.本期减少金额	364,153.13		364,153.13
(1) 处置或报废	364,153.13		364,153.13
4.2024年6月30日	4,763,312.42	773,616.21	5,536,928.63
三、固定资产账面价值			
1.2024年6月30日账面价值	3,603,178.53	763,328.30	4,366,506.83
2.2023年12月31日账面价值	3,460,358.12	851,173.84	4,311,531.96

10.使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2023 年 12 月 31 日	28,457,988.65
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2024 年 6 月 30 日	28,457,988.65
二、累计折旧	
1.2023 年 12 月 31 日	9,006,928.87
2.本期增加金额	3,671,872.98
3.本期减少金额	
4.2024 年 6 月 30 日	12,678,801.85
三、账面价值	
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	15,779,186.80
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	19,451,059.78

11.无形资产

项目	计算机软件
一、账面原值	
1.2023 年 12 月 31 日	389,605.16
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2024 年 6 月 30 日	389,605.16
二、累计摊销	
1.2023 年 12 月 31 日	290,839.30
2.本期增加金额	23,865.18
(1) 计提	23,865.18
3.本期减少金额	
4.2024 年 6 月 30 日	314,704.48
三、账面价值	
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	74,900.68
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	98,765.86

12.长期待摊费用

项目	2023 年 12 月	本期增加	本期减少	2024 年 6 月

	31 日		本期摊销	其他减少	30 日
办公室装修费	2,142,219.09		462,475.56		1,679,743.53
软件许可费	296,897.06	273,770.22	115,380.86		455,286.42
合计	2,439,116.15	273,770.22	577,856.42		2,135,029.95

13.递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,202,396.13	180,359.42	2,925,772.32	442,511.64
未实现收益	131,828,898.63	19,774,334.79	141,341,861.80	21,201,279.27
租赁负债	15,084,923.84	2,262,738.58	18,654,454.03	2,798,168.10
宣传推广费			15,691,521.12	2,353,728.17
非流动金融资产公允价值变动	6,984,602.07	1,047,690.31		
合计	155,100,820.67	23,265,123.10	178,613,609.27	26,795,687.18

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	15,429,814.64	2,314,472.20	19,041,795.26	2,856,269.29
公允价值变动	6,662,115.54	999,317.33	9,423,806.40	1,413,570.96
合计	22,091,930.18	3,313,789.53	28,465,601.66	4,269,840.25

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于 2024 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	3,313,789.53	19,951,333.57	4,269,840.25	22,525,846.93
递延所得税负债	3,313,789.53		4,269,840.25	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
可抵扣暂时性差异	334,549.91	418,382.59
可抵扣亏损	22,160,444.75	13,121,192.21
合计	22,494,994.66	13,539,574.80

说明：可抵扣亏损未确认递延所得税资产原因系子公司预计未来无法产生足够的应纳税所得额用于抵扣亏损，基于谨慎性原则暂不确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024年6月30日	2023年12月31日
2024	477,846.65	477,846.65
2025	148,064.54	148,064.54
2026	411,434.08	1,167,099.09
2027	1,781,963.24	5,485,467.55
2028	12,964,006.28	5,842,714.38
2029	6,377,129.96	
合计	22,160,444.75	13,121,192.21

14.应付账款

(1) 按性质列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付货款	633.00	634.80
应付营运服务费		118,301.79
合计	633.00	118,936.59

15.合同负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
待摊销充值款及消耗性道具	28,490,560.58	29,302,912.84
预收分成款	3,710,424.01	5,487,621.80
合计	32,200,984.59	34,790,534.64

16.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
一、短期薪酬	17,853,853.37	67,235,265.02	77,600,245.54	7,488,872.85
二、离职后福利-设定提存计划	153,780.00	7,242,283.04	7,239,478.04	156,585.00
三、辞退福利	94,500.00	1,191,365.08	576,500.00	709,365.08
合计	18,102,133.37	75,668,913.14	85,416,223.58	8,354,822.93

(2) 短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,204,474.43	58,568,584.70	68,614,787.02	7,158,272.11
二、职工福利费		957,110.50	975,910.50	-18,800.00
三、社会保险费	94,691.20	3,321,839.00	3,329,601.80	86,928.40
其中：医疗保险费	83,880.00	2,925,795.56	2,933,755.56	75,920.00
工伤保险费	1,491.20	93,147.44	93,120.24	1,518.40
生育保险费	9,320.00	302,896.00	302,726.00	9,490.00
四、住房公积金		3,446,028.18	3,433,707.00	12,321.18
五、工会经费和职工教育经费	554,687.74	941,702.64	1,246,239.22	250,151.16
合计	17,853,853.37	67,235,265.02	77,600,245.54	7,488,872.85

(3) 设定提存计划列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
离职后福利	153,780.00	7,242,283.04	7,239,478.04	156,585.00
其中：基本养老保险	149,120.00	7,011,892.54	7,009,172.54	151,840.00
失业保险费	4,660.00	230,390.50	230,305.50	4,745.00
合计	153,780.00	7,242,283.04	7,239,478.04	156,585.00

17. 应交税费

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
增值税	1,216,246.63	1,652,630.64
企业所得税	77,045.84	2,523,527.66
个人所得税	697,524.88	617,297.20
城市维护建设税	36,689.06	11,675.90
教育费附加	15,719.74	5,003.93
地方教育附加	10,479.88	3,336.02
印花税	11,005.42	7,440.10
合计	2,064,711.45	4,820,911.45

18.其他应付款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
预提费用	1,158,291.47	7,571,556.00
保证金押金	11,400	42,074.86
员工备用金	2,126.4	2,489.28
其他	32,819.74	27,819.74
合计	1,204,637.61	7,643,939.88

19.一年内到期的非流动负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
一年内到期的租赁负债	7,752,908.20	7,430,597.35

20.租赁负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
租赁付款额	16,313,541.36	20,357,386.87
减：未确认融资费用	898,877.82	1,316,720.00
小计	15,414,663.54	19,040,666.87
减：一年内到期的租赁负债	7,752,908.20	7,430,597.35
合计	7,661,755.34	11,610,069.52

21.其他非流动负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
待摊销永久性道具	90,772,216.61	94,578,762.73
游戏授权金	18,923,328.75	24,006,536.25
合计	109,695,545.36	118,585,298.98

22.股本

项目	2023年12月31日	本次增减变动（+、-）					2024年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

23.资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
股本溢价	16,755,209.38			16,755,209.38

24.其他综合收益

项目	2023年12月31日	本期发生金额						2024年6月30日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：外币财务报表折算差额	982,422.34	248,059.30				248,059.30		1,230,481.64
其他综合收益合计	982,422.34	248,059.30				248,059.30		1,230,481.64

25.盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
法定盈余公积	2,500,000.00			2,500,000.00

26.未分配利润

项目	2024年度1-6月	2023年度
调整前上期末未分配利润	255,865,190.04	203,661,434.93
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	255,865,190.04	203,661,434.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,590,865.85	87,203,755.11
减：应付普通股股利	40,000,000.00	35,000,000.00

期末未分配利润	245,456,055.89	255,865,190.04
---------	----------------	----------------

27.营业收入及营业成本

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,115,082.60	5,971,899.10	141,307,125.92	4,668,529.97
其他业务	1,977,805.68	191,383.92	468,164.02	131,592.13
合计	140,092,888.28	6,163,283.02	141,775,289.94	4,800,122.10

(1) 主营业务（分业务）

行业（或业务）名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
游戏收入	138,115,082.60	5,971,899.10	141,307,125.92	4,668,529.97

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
授权运营	73,026,811.73	1,969,968.55	70,845,053.03	2,340,591.47
联合运营	22,317,543.30	943,019.47	29,418,536.02	971,934.83
自主运营	42,770,727.57	3,058,911.08	41,043,536.87	1,356,003.67
合计	138,115,082.60	5,971,899.10	141,307,125.92	4,668,529.97

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
境内	101,981,358.17	4,635,414.41	106,292,536.70	3,511,711.74
境外	36,133,724.43	1,336,484.69	35,014,589.22	1,156,818.23
合计	138,115,082.60	5,971,899.10	141,307,125.92	4,668,529.97

(4) 收入分解信息

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
在某段时间确认收入	139,554,779.14	141,307,125.92
在某一时点确认收入	538,109.14	468,164.02
合计	140,092,888.28	141,775,289.94

(5) 履约义务的说明

对于网络游戏收入相关的履约义务，本公司通过游戏内道具等载体，向玩家在特定期间内提供增值体验服务，履约义务随服务提供而完成。

28.税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	274,448.28	335,848.10
教育费附加	117,615.98	143,934.86
地方教育附加	78,410.62	95,956.60
印花税	20,077.44	14,397.61
合计	490,552.32	590,137.17

29.销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
宣传推广费	13,831,372.65	13,970,286.36
职工薪酬	10,653,369.47	8,892,203.11
其他	629,226.57	536,925.96
合计	25,113,968.69	23,399,415.43

30.管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	5,672,663.38	4,074,909.70
行政办公费	6,028,476.11	5,678,922.25
中介服务费	67,573.40	407,259.27
业务招待费	33,550.89	18,250.14
合计	11,802,263.78	10,179,341.36

31.研发费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	58,743,154.61	42,345,621.78
其他费用	7,719,328.48	8,960,730.72
合计	66,462,483.09	51,306,352.50

32.财务费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	417,842.19	527,322.36
其中：租赁负债利息支出	417,842.19	527,322.36
减：利息收入	521,671.90	608,136.73
利息净支出	-103,829.71	-80,814.37
汇兑净损失	862,565.39	561,292.89
银行手续费	12,307.43	14,560.41
合计	771,043.11	495,038.93

33.其他收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,721,377.01	3,928,087.58	
其中：直接计入当期损益的政府补助	2,721,377.01	3,928,087.58	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	110,602.02	318,326.97	
其中：个税扣缴税款手续费	107,867.35	130,941.04	
进项税加计扣除		118,227.41	
其他	2,734.67	69,158.52	
合计	2,831,979.03	4,246,414.55	

说明：本期无作为经常性损益的政府补助。

34.投资收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
理财产品	667,033.60	
合计	667,033.60	

35.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024年1-6月	2023年1-6月
其他非流动金融资产	-6,984,602.07	
合计	-6,984,602.07	

36.信用减值损失

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
应收账款坏账损失	-1,753,160.57	23,166.17

其他应收款坏账损失	-1,361.38	0.01
合计	-1,754,521.95	23,166.18

37.营业外支出

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,843.30		
其他	60,954.59	254.48	60,954.59
合计	69,797.89	254.48	60,954.59

38.所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
当期所得税费用	-4,662,132.02	3,646,672.37
递延所得税费用	2,574,623.30	-2,483,442.75
合计	-2,087,508.72	1,163,229.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利润总额	27,503,357.13	55,227,890.97
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	4,125,503.57	8,284,183.65
某些子公司适用不同税率的影响	-594,896.48	-576,276.60
对以前期间当期所得税的调整	-2,389,208.11	123,115.98
无须纳税的收入（以“-”填列）	-131,497.68	-11,872.85
不可抵扣的成本、费用和损失	50,601.59	30,909.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-140,173.91	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	6,469,202.85	843,924.87
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-9,477,040.55	-7,530,754.67
所得税费用	-2,087,508.72	1,163,229.62

39.其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、24 其他综合收益。

40.现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
政府补助收入	2,721,377.01	3,928,087.58
其他	750,094.55	948,002.19
合计	3,471,471.56	4,876,089.77

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
期间费用支出	32,312,141.87	25,760,375.93
其他	67,900.71	14,814.89
合计	32,380,042.58	25,775,190.82

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
租金支出	4,371,590.64	3,144,762.42

41.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年度1-6月	2023年度1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	29,590,865.85	54,064,661.35
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-1,754,521.95	23,166.18
固定资产折旧	1,123,593.88	952,839.85
使用权资产折旧	3,671,872.98	3,672,994.32
无形资产摊销	23,865.18	33,050.92
长期待摊费用摊销	577,856.42	662,085.58
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)	8,843.30	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	6,984,602.07	
财务费用(收益以“—”号填列)	-300,243.43	572,662.06

投资损失（收益以“－”号填列）	-667,033.60	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,574,513.36	-2,483,921.63
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）	-148,923.98	-63,284.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	31,535,897.79	-518,634.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-30,149,542.12	7,517,371.43
经营活动产生的现金流量净额	43,071,645.75	64,432,991.11
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产（简化处理的除外）		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	61,617,627.41	52,281,474.35
减：现金的期初余额	51,842,353.12	90,533,291.75
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	9,775,274.29	-38,251,817.40

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2024年6月30日	2023年6月30日
一、现金	61,617,627.41	52,281,474.35
其中：可随时用于支付的银行存款	61,241,883.42	52,281,474.35
可随时用于支付的其他货币资金	375,743.99	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	61,617,627.41	52,281,474.35

42. 外币货币性项目

项目	2024年6月30日外币余额	折算汇率	2024年6月30日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	684,383.05	7.2258	4,945,215.04
港币	80,127.12	0.9127	73,130.42
新币	730,283.15	5.279	3,855,164.75
应收账款			
其中：港币	73,742.81	0.9127	67,303.59
新币	82,983.84	5.279	438,071.69

其他应收款			
其中：新币	1,503.27	5.279	7,935.76
港币	11,000.00	0.9127	10,039.48

43. 租赁

本公司作为承租人

项 目	2024 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外)	
租赁负债的利息费用	417,842.19
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	4,371,590.64
售后租回交易产生的相关损益	

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	58,743,154.61	42,345,621.78
其他费用	7,719,328.48	8,960,730.72
合计	66,462,483.09	51,306,352.50
其中：费用化研发支出	66,462,483.09	51,306,352.50

2. 开发支出

本报告期本公司无开发支出。

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本报告期本公司无非同一控制下企业合并事项。

2. 同一控制下企业合并

本报告期本公司无同一控制下企业合并事项。

3.反向购买

本报告期本公司无反向购买事项。

4.处置子公司

本报告期本公司无处置子公司事项。

5.其他原因的合并范围变动

本报告期合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
电狼网络	100 万人民币	福建厦门	福建厦门	软件开发和运营	100.00		设立
香港勇仕	500 万港币	中国香港	中国香港	软件开发和运营	100.00		设立
上海勇仕	100 万人民币	中国上海	中国上海	软件开发	100.00		设立
广州勇仕	100 万人民币	中国广州	中国广州	软件开发	100.00		设立
新加坡勇仕	5 万新加坡币	新加坡	新加坡	软件开发和运营		100.00	设立

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无政府补助应收款项的余额。

2.涉及政府补助的负债项目

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无涉及政府补助的负债项目。

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
其他收益	2,721,377.01	3,928,087.58

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、理财产品、应收账款和其他应收款等。

本公司货币资金和理财产品主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期货币资金和理财产品不存在重大的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生

时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 94.28%（比较期：91.05%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 97.96%（比较期：99.49%）。

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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司通过经营业务产生的资金来筹措营运资金，无银行及其他大额借款。

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 6 月 30 日				
	一年以内	一至二年	二至三年	三至四年	合计
应付账款	633.00				633.00
其他应付款	1,183,417.87	21,219.74			1,204,637.61
一年内到期的非流动负债	7,752,908.20				7,752,908.20
租赁负债		4,838,964.31	2,822,791.03		7,661,755.34

（续上表）

项目名称	2023年12月31日				
	一年以内	一至二年	二至三年	三至四年	合计
应付账款	118,936.59				118,936.59
其他应付款	7,622,720.14	21,219.74			7,643,939.88
一年内到期的非流动负债	7,430,597.35				7,430,597.35
租赁负债		6,527,563.58	4,588,915.04	493,590.90	11,610,069.52

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的应收账款有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、日元和新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截至2024年6月30日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口详见附注五、42外币货币性项目。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(2) 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2024年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2024年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 交易性金融资产				
理财产品		282,951,933.26		282,951,933.26
(二) 其他非流动金融资产				
非上市公司股权			23,542,782.93	23,542,782.93

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

内容	2024年6月30日公允价值	估值技术	输入值
理财产品	282,951,933.26	现金流量折现法	期望收益

3.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款和其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差较小。

十二、关联方及关联交易

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

1.本公司实际控制人

控制人名称	在本公司任职情况	控制人对本公司的持股比例(%)	控制人对本公司的表决权比例(%)
刘镇拥	董事长兼总经理	33.30	39.70
彭研	董事兼副总经理	22.20	19.80
陈天翔	董事兼副总经理	18.50	16.50

说明 1：刘镇拥直接持有本公司 29.70%的股权，并通过智仕投资间接持有本公司 3.60%的

股权，合计对本公司持股 33.30%；彭研直接持有本公司 19.80%的股权，并通过智仕投资间接持有本公司 2.40%的股权，合计对本公司持股 22.20%；陈天翔直接持有本公司 16.50%的股权，并通过智仕投资间接持有本公司 2.00%的股权，合计对本公司持股 18.50%。

说明 2：刘镇拥作为智仕投资的执行事务合伙人实际控制智仕投资，故其表决权为直接持股的 29.70%加上智仕投资持股的 10.00%，合计 39.70%。

说明 3：因公司无任一股东持股比例超过公司股本总额 50.00%，公司无控股股东。刘镇拥任公司董事长兼总经理，彭研任公司董事兼副总经理，陈天翔任公司董事兼副总经理，三人能够控制公司重大经营决策、实际支配公司行为，因此刘镇拥、彭研、陈天翔三人共同为公司的实际控制人。

2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3.本公司的其他关联方情况

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关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

4.关联交易情况

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	3,089,891.30	3,034,382.82

十三、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2.或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定，由于本公司目前的收入主要来源于游戏研发，虽然部分收入来源于国外，但研发团队和授权运营事项由本公司管理层统一管理和调配，因此本公司无需披露分部数据。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	20,949,829.15	52,287,625.47
其中：1 至 6 个月	21,008,121.97	52,287,625.47
1 至 2 年	26,086.44	
减：坏账准备	1,041,123.04	2,549,122.37
合计	19,934,792.55	49,738,503.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 6 月 30 日				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	20,975,915.59	100.00	1,041,123.04	4.96	19,934,792.55
其中：组合 1	153,454.95	0.73			153,454.95
组合 2	20,822,460.64	99.27	1,041,123.04	5.00	19,781,337.60
合计	20,975,915.59	100.00	1,041,123.04	4.96	19,934,792.55

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,287,625.47	100.00	2,549,122.37	4.88	49,738,503.10
其中：组合1	1,305,178.11	2.50			1,305,178.11
组合2	50,982,447.36	97.50	2,549,122.37	5.00	48,433,324.99
合计	52,287,625.47	100.00	2,549,122.37	4.88	49,738,503.10

坏账准备计提的具体说明：

① 于2024年6月30日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	127,368.51			1,305,178.11		
1至2年	26,086.44					

② 于2024年6月30日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,822,460.64	1,041,123.04	5.00	50,982,447.36	2,549,122.37	5.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	2,549,122.37		1,507,999.33		1,041,123.04

(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	2024年6月30日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
上海幻电信息科技有限公司	7,682,139.16	36.62	384,106.96
YOSTAR(HONG KONG)LIMITED	5,574,756.24	26.58	278,737.81
株式会社 Yostar	3,025,828.71	14.43	151,291.44

APPLE	2,421,249.60	11.54	121,062.48
上海宽娱数码科技有限公司	1,223,855.17	5.83	61,192.76
合计	19,927,828.88	95.00	996,391.44

2.其他应收款

(1) 分类列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,655,484.70	15,649,656.97
合计	18,655,484.70	15,649,656.97

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	6,585,880.11	6,046,372.46
1至2年	6,795,169.28	8,890,125.10
2至3年	4,418,290.52	215,303.18
3至4年	496,421.80	531,453.30
4至5年		100,000.00
5年及以上	491,468.48	
小计	18,787,230.19	15,783,254.04
减：坏账准备	131,745.49	133,597.07
合计	18,655,484.70	15,649,656.97

②按款项性质分类情况

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
押金/保证金	2,634,909.76	2,671,941.26
关联方往来	16,111,312.78	13,111,312.78
备用金	41,007.65	
小计	18,787,230.19	15,783,254.04
减：坏账准备	131,745.49	133,597.07
合计	18,655,484.70	15,649,656.97

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	18,787,230.19	131,745.49	18,655,484.70

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：组合 1	16,152,320.43			16,152,320.43
组合 2	2,634,909.76	5.00	131,745.49	2,503,164.27
合计	18,787,230.19	0.70	131,745.49	18,655,484.70

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,783,254.04	133,597.07	15,649,656.97

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：组合 1	13,111,312.78			13,111,312.78
组合 2	2,671,941.26	5.00	133,597.07	2,538,344.19
合计	15,783,254.04	0.85	133,597.07	15,649,656.97

③ 坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	133,597.07		1851.58		131,745.49

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	账龄	2024 年 6 月 30 日余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
------	-------	----	----------------------	-----------------------------	------

电狼网络	关联方往来款	1年以内/1至2年/2至3年	7,805,612.78	41.55	
上海勇仕	关联方往来款	1年以内/1至2年/2至3年	6,500,000.00	34.60	
广州勇仕	关联方往来款	1年以内/1至2年	1,805,700.00	9.61	
厦门市万象云创住房租赁有限公司	保证金及押金	1至2年/2至3年/5年以上	1,658,166.10	8.83	82,908.31
上海大展投资管理有限公司	保证金及押金	1年以内/1至2年/2至3年/3至4年	521,516.66	2.78	26,075.83
合计			18,290,995.54	97.36	108,984.14

3.长期股权投资

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	本期计提减值准备	2024年6月30日减值准备余额
上海勇仕	1,000,000.00			1,000,000.00		
电狼网络	1,000,000.00			1,000,000.00		
广州勇仕	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	3,000,000.00			3,000,000.00		

4.营业收入和营业成本

项目	2024年度1-6月		2023年度1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	134,419,491.45	5,761,560.36	137,215,514.28	4,587,782.75
其他业务	1,685,397.11	3,409.68	488,690.49	12,144.99

合计	136,104,888.56	5,764,970.04	137,704,204.77	4,599,927.74
----	----------------	--------------	----------------	--------------

5.投资收益

项目	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月
理财产品	667,033.60	
合计	667,033.60	

十七、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度 1-6 月	2023 年度 1-6 月
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,831,979.03	4,246,414.55
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	-6,984,602.07	
委托他人投资或管理资产的损益	667,033.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-54,869.65	-239.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-3,540,459.09	4,246,174.70
减：非经常性损益的所得税影响数	-531,068.86	636,926.21
非经常性损益净额	-3,009,390.23	3,609,248.50
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-3,009,390.23	3,609,248.50

2.净资产收益率及每股收益

①2024 年度 1-6 月

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	10.23	5.92	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.27	6.52	

④ 2023 年度 1-6 月

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	21.61	10.81	
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	20.17	10.09	

公司名称：厦门勇仕网络技术股份有限公司

日期：2024 年 8 月 14 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,831,979.03
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	-6,984,602.07
委托他人投资或管理资产的损益	667,033.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-54,869.65
非经常性损益合计	-3,540,459.09
减：所得税影响数	-531,068.86
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-3,009,390.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用