凯撒（中国）文化股份有限公司

2024 年年度财务报告

2025 年 04 月

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2025 年 04 月 24 日
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	致同审字（2025）第 442A016923 号
注册会计师姓名	楚三平 余红

审计报告正文

凯撒（中国）文化股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了凯撒（中国）文化股份有限公司（以下简称凯撒文化公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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，公允反映了凯撒文化公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三-25 及附注五-35。

1、事项描述

凯撒文化公司 2024 年度确认的主营业务收入为 44,168.47 万元。由于收入对于财务报表整体的重要性且收入是否真实、是否准确的计入恰当的会计期间存在重大错报风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价与收入确认相关的内部控制设计有效性，并测试关键控制流程运行有效性；

（2）由注册会计师的信息系统专家对业务系统和财务系统执行了测试，了解和评估系统环境，选取一定样本，对整体层面的信息技术一般控制和业务层面信息技术应用控制的有效性进行测试，对游戏后台充值流水数据的真实性、完整性进行核查；

（3）对销售收入和毛利率等变动的合理性执行分析程序；

（4）查询客户的工商资料，询问公司相关人员，以确认客户与公司是否存在关联关系；

（5）对 2024 年度记录的收入抽样进行测试，检查销售合同、与客户结算资料、发票以及收款记录等支持性文件，评价收入确认的真实性和准确性；按照约定的分成比例结合后台查询的充值流水对收入进行分析复核；对期后回款进行检查，进一步核实销售的真实性；

（6）选取样本向客户实施函证程序，对重要客户进行访谈；

（7）对临近资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，检查与客户结算资料等支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）商誉减值计提

相关信息披露详见财务报表附注三-21、32 及附注五-15。

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，凯撒文化公司合并财务报表商誉账面原值为 223,516.68 万元，2024 年度计提了商誉减值准备 14,844.50 万元，账面价值为 139,107.90 万元，占凯撒文化公司 2024 年末合并财务报表资产总额的 40.62%。

根据企业会计准则要求，凯撒文化公司管理层（以下简称管理层）在每个资产负债表日对商誉进行减值测试，每年对商誉进行减值测试，将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额采用预计未来现金流量的现值计算所得，未来现金流量以五年期财务预算为基础来确定。由于对商誉的减值评估涉及较为复杂的估值技术且在估计减值测试中使用的参数涉及重大的管理层判断，这些判断存在固有不确定性，并且有可能受到管理层偏向的影响。因此我们将商誉减值计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价凯撒文化公司商誉减值测试相关的内部控制，并测试其中的关键控制流程，包括关键假设（包括销售收入增长率、销售毛利率、经营费用、折现率等）的采用及减值计提金额的复核及审批；

（2）获取管理层聘请的第三方评估机构评估报告，了解其评估范围、评估思路和方法，评价管理层进行减值测试时所聘用专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（3）获取商誉减值测试相关资料及计算过程，利用注册会计师的评估专家的工作，评价了管理层及相关评估机构在商誉减值测试所使用的估值方法是否适当，计算是否准确；

（4）复核对商誉所属资产组的认定，以及商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组或资产组组合；

（5）结合资产组的实际经营情况、预算发展趋势、行业走势以及对于市场的分析和预测，将商誉减值测试的假设及参数与历史数据以及其他支持性证据进行核对，分析其合理性；

（6）评估以前年度用于测算商誉减值的假设数据是否与实际情况接近，考虑凯撒文化公司的商誉减值测试评估过程是否存在偏见，并判断是否需要根据最新情况调整未来关键经营假设；

（7）检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。

四、其他信息

凯撒文化公司管理层对其他信息负责。其他信息包括凯撒文化公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

凯撒文化公司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，管理层负责评估凯撒文化公司的持续经营能力，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凯撒文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯撒文化公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某

一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对凯撒文化公司的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凯撒文化公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

致同会计师事务所　　中国注册会计师

（特殊普通合伙）　　（项目合伙人）　　楚三平

中国注册会计师　　余　红

中国．北京　　二 0 二五年四月二十四日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：凯撒（中国）文化股份有限公司

2024 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	175,247,662.74	214,708,594.55
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		100,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	257,636,237.72	339,623,097.98
应收款项融资		
预付款项	172,782,028.79	106,723,489.79
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	2,955,562.49	39,229,382.72
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
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	54,815,157.11	53,881,264.96
流动资产合计	663,436,648.85	854,165,830.00
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	89,305,595.07	109,773,108.53
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	159,208,228.06	225,783,063.27
投资性房地产	327,348,000.00	358,983,400.00
固定资产	4,068,866.09	6,089,134.61

在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	10,465,598.54	15,980,905.45
无形资产	313,934,741.22	304,020,424.86
其中：数据资源		
开发支出	220,723,412.97	244,019,141.30
其中：数据资源		
商誉	1,391,079,020.37	1,539,523,997.56
长期待摊费用	3,484,262.42	5,870,069.31
递延所得税资产	154,333,868.63	170,790,111.94
其他非流动资产	86,808,013.92	284,443,218.52
非流动资产合计	2,760,759,607.29	3,265,276,575.35
资产总计	3,424,196,256.14	4,119,442,405.35
流动负债：		
短期借款	91,524,551.29	138,561,067.33
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	98,462,277.19	200,587,063.60
预收款项	1,355,984.50	1,358,211.14
合同负债	121,855,289.84	114,464,570.68
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	8,723,314.61	11,112,754.12
应交税费	2,302,493.90	2,630,320.81
其他应付款	20,656,428.32	14,207,982.48
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	5,730,739.96	6,969,410.42
其他流动负债	312,336.65	2,817,053.63
流动负债合计	350,923,416.26	492,708,434.21
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	5,765,043.38	9,565,764.54
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	10,369,419.00	9,469,419.00
递延收益		
递延所得税负债	28,008,995.00	36,542,334.93
其他非流动负债		
非流动负债合计	44,143,457.38	55,577,518.47
负债合计	395,066,873.64	548,285,952.68
所有者权益：		
股本	956,665,066.00	956,665,066.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,817,125,772.33	2,817,125,772.33
减：库存股	50,096,846.08	50,096,846.08
其他综合收益	4,012,673.62	3,093,267.55
专项储备		
盈余公积	162,109,085.14	162,109,085.14
一般风险准备		
未分配利润	-902,963,632.45	-375,304,008.08
归属于母公司所有者权益合计	2,986,852,118.56	3,513,592,336.86
少数股东权益	42,277,263.94	57,564,115.81
所有者权益合计	3,029,129,382.50	3,571,156,452.67
负债和所有者权益总计	3,424,196,256.14	4,119,442,405.35

法定代表人：郑雅珊　　主管会计工作负责人：刘军　　会计机构负责人：刘丽娟

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	155,757,476.75	130,085,484.49
交易性金融资产		100,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	159,109,860.93	152,532,853.23
应收款项融资		
预付款项	104,722,641.06	41,451,065.29
其他应收款	930,338,819.15	966,711,839.25
其中：应收利息		
应收股利	18,749,292.75	18,749,292.75
存货		
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	12,968,750.10	12,275,547.26
流动资产合计	1,362,897,547.99	1,403,056,789.52
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	1,830,111,971.41	1,964,344,519.77
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	81,945,003.41	138,747,779.50
投资性房地产	327,348,000.00	358,983,400.00
固定资产	1,825,208.61	1,926,213.91
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	165,698,823.21	138,054,845.53
其中：数据资源		
开发支出	41,820,570.04	45,010,725.97
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	3,090,369.67	4,984,199.95
递延所得税资产	96,995,349.39	114,462,277.20
其他非流动资产	55,193,313.50	157,885,273.14
非流动资产合计	2,604,028,609.24	2,924,399,234.97
资产总计	3,966,926,157.23	4,327,456,024.49
流动负债：		
短期借款	68,073,638.88	103,929,836.66
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	22,656,750.69	46,873,292.47
预收款项	1,355,984.50	1,358,211.14
合同负债	61,905,660.49	62,754,717.09
应付职工薪酬	242,245.32	256,899.32
应交税费	389,038.44	338,845.39
其他应付款	30,792,346.94	16,057,075.29
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		
其他流动负债		2,547,169.81
流动负债合计	185,415,665.26	234,116,047.17
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	9,469,419.00	9,469,419.00
递延收益		
递延所得税负债	28,000,344.56	36,424,903.37
其他非流动负债		
非流动负债合计	37,469,763.56	45,894,322.37
负债合计	222,885,428.82	280,010,369.54
所有者权益：		
股本	956,665,066.00	956,665,066.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,885,595,335.42	2,885,595,335.42
减：库存股	50,096,846.08	50,096,846.08
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	156,494,852.58	156,494,852.58
未分配利润	-204,617,679.51	98,787,247.03
所有者权益合计	3,744,040,728.41	4,047,445,654.95
负债和所有者权益总计	3,966,926,157.23	4,327,456,024.49

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	454,038,172.81	430,851,760.14
其中：营业收入	454,038,172.81	430,851,760.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	656,957,254.30	760,144,027.76
其中：营业成本	458,612,688.78	411,211,217.36
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		

提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,100,853.27	2,782,195.74
销售费用	13,304,043.65	15,681,617.10
管理费用	107,635,825.37	138,566,271.31
研发费用	69,834,565.21	187,909,509.70
财务费用	5,469,278.02	3,993,216.55
其中：利息费用	5,904,038.30	6,810,068.73
利息收入	1,453,198.72	3,230,273.40
加：其他收益	361,281.06	6,239,930.18
投资收益（损失以“－”号填列）	-17,802,917.72	-110,031,398.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-11,134,553.20	1,794,539.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-84,978,977.05	-30,715,675.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-33,872,105.96	-60,375,495.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-191,376,108.20	-367,241,917.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	570,033.97	274,053.03
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-530,017,875.39	-891,142,771.58
加：营业外收入	903,036.92	513,499.93
减：营业外支出	4,976,429.90	10,089,043.66
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-534,091,268.37	-900,718,315.31
减：所得税费用	8,855,207.87	-31,820,191.47
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-542,946,476.24	-868,898,123.84
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-542,946,476.24	-868,898,123.84
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.归属于母公司股东的净利润	-527,659,624.37	-794,651,314.85
2.少数股东损益	-15,286,851.87	-74,246,808.99
六、其他综合收益的税后净额	919,406.07	1,153,743.69

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	919,406.07	1,153,743.69
（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	919,406.07	1,153,743.69
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	919,406.07	1,153,743.69
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	-542,027,070.17	-867,744,380.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	-526,740,218.30	-793,497,571.16
归属于少数股东的综合收益总额	-15,286,851.87	-74,246,808.99
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.5566	-0.8382
（二）稀释每股收益	-0.5566	-0.8382

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：郑雅珊　　主管会计工作负责人：刘军　　会计机构负责人：刘丽娟

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	40,853,850.24	32,353,302.51
减：营业成本	51,754,693.60	24,314,078.86
税金及附加	1,261,167.60	1,342,305.17
销售费用	862,302.85	1,270,215.45
管理费用	19,434,858.28	25,206,882.99
研发费用	17,157,762.61	92,507,273.67
财务费用	2,393,452.39	1,801,080.18
其中：利息费用	4,035,690.97	4,510,614.28
利息收入	1,652,396.29	2,765,657.10
加：其他收益	18,037.35	9,454.46
投资收益（损失以“－”号填列）	-7,578,749.94	-146,751,783.93

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-884,004.05	-205,850.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	-75,206,917.93	1,997,233.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-22,336,395.62	-18,642,971.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-133,248,544.31	-260,969,535.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）		34,723.30
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-290,362,957.54	-538,411,413.26
加：营业外收入		95,653.97
减：营业外支出	3,999,600.00	9,479,419.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-294,362,557.54	-547,795,178.29
减：所得税费用	9,042,369.00	-27,388,382.96
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-303,404,926.54	-520,406,795.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-303,404,926.54	-520,406,795.33
（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	-303,404,926.54	-520,406,795.33
七、每股收益		

（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 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	527,995,497.98	545,883,317.66
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		
收到其他与经营活动有关的现金	40,156,269.59	13,430,249.95
经营活动现金流入小计	568,151,767.57	559,313,567.61
购买商品、接受劳务支付的现金	384,938,899.00	334,166,086.64
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
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	146,447,100.05	177,499,862.37
支付的各项税费	12,239,298.92	14,373,308.43
支付其他与经营活动有关的现金	32,054,935.32	58,778,906.43
经营活动现金流出小计	575,680,233.29	584,818,163.87
经营活动产生的现金流量净额	-7,528,465.72	-25,504,596.26
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	437,312,828.51	568,853,638.47
取得投资收益收到的现金	2,612,127.87	3,669,358.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	678,627.14	79,110.00
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	440,603,583.52	572,602,107.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	54,855,985.56	146,747,664.65
投资支付的现金	333,130,919.99	446,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	387,986,905.55	592,747,664.65

投资活动产生的现金流量净额	52,616,677.97	-20,145,557.29
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	98,458,065.00	214,927,244.14
收到其他与筹资活动有关的现金		25,250,000.00
筹资活动现金流入小计	98,458,065.00	240,177,244.14
偿还债务支付的现金	145,422,462.14	248,110,478.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,384,006.18	6,210,645.46
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	7,430,034.95	8,605,819.37
筹资活动现金流出小计	158,236,503.27	262,926,942.90
筹资活动产生的现金流量净额	-59,778,438.27	-22,749,698.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	470,511.58	-44,888.98
五、现金及现金等价物净增加额	-14,219,714.44	-68,444,741.29
加：期初现金及现金等价物余额	187,558,257.20	256,002,998.49
六、期末现金及现金等价物余额	173,338,542.76	187,558,257.20

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 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	38,464,473.26	91,728,240.36
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	20,759,101.24	4,943,973.71
经营活动现金流入小计	59,223,574.50	96,672,214.07
购买商品、接受劳务支付的现金	19,414,968.03	30,125,477.09
支付给职工以及为职工支付的现金	1,624,544.14	1,881,934.22
支付的各项税费	1,653,203.25	1,907,581.97
支付其他与经营活动有关的现金	11,532,701.98	27,112,342.06
经营活动现金流出小计	34,225,417.40	61,027,335.34
经营活动产生的现金流量净额	24,998,157.10	35,644,878.73
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	408,356,860.20	535,173,634.47
取得投资收益收到的现金	2,587,122.35	3,595,315.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00
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	410,943,982.55	538,808,949.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	46,135,503.14	91,727,096.50
投资支付的现金	299,000,000.00	410,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	345,135,503.14	501,827,096.50
投资活动产生的现金流量净额	65,808,479.41	36,981,853.05
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	78,000,000.00	179,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	56,159,547.63	94,490,000.00
筹资活动现金流入小计	134,159,547.63	274,290,000.00
偿还债务支付的现金	113,800,000.00	185,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,091,888.75	4,530,889.43
支付其他与筹资活动有关的现金	63,352,358.50	222,778,236.50
筹资活动现金流出小计	181,244,247.25	412,809,125.93
筹资活动产生的现金流量净额	-47,084,699.62	-138,519,125.93
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	43,721,936.89	-65,892,394.15
加：期初现金及现金等价物余额	112,035,539.86	177,927,934.01
六、期末现金及现金等价物余额	155,757,476.75	112,035,539.86

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	956,665,066.00				2,817,125,772.33	50,096,846.08	3,093,267.55		162,109,085.14		-375,304,008.08		3,513,592,336.86	57,564,115.81	3,571,156,452.67
加：会计政策变更															
期差错更正															
他															
二、本年期初余额	956,665,066.00				2,817,125,772.33	50,096,846.08	3,093,267.55		162,109,085.14		-375,304,008.08		3,513,592,336.86	57,564,115.81	3,571,156,452.67
三、本期增减变动金额（减少以							919,406.07				-527,659,624.37		-526,740,218.30	-15,286,851.87	-542,027,070.17

“一”号填列）															
（一）综合收益总额							919,406.07				-527,659,624.37		-526,740,218.30	-15,286,851.87	-542,027,070.17
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.															

对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															

（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	956,665,066.00				2,817,125,772.33	50,096,846.08	4,012,673.62		162,109,085.14		-902,963,632.45		2,986,852,118.56	42,277,263.94	3,029,129,382.50

上期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	956,665,066.00				2,817,125,772.33	50,096,846.08	1,939,523.86		162,109,085.14		419,347,306.77		4,307,089,908.02	131,810,924.80	4,438,900,832.82
加：会计政策变更															
期差错更正															
他															
二、本年期初余额	956,665,066.00				2,817,125,772.33	50,096,846.08	1,939,523.86		162,109,085.14		419,347,306.77		4,307,089,908.02	131,810,924.80	4,438,900,832.82
三、本期增减变动金额（减少以“—							1,153,743.69				-794,651,314.85		-793,497,571.16	-74,246,808.99	-867,744,380.15

”号填列）															
（一）综合收益总额							1,153,743.69				-794,651,314.85		-793,497,571.16	-74,246,808.99	-867,744,380.15
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所															

有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五															

）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	956,665,066.00				2,817,125,772.33	50,096,846.08	3,093,267.55		162,109,085.14		-375,304,008.08		3,513,592,336.86	57,564,115.81	3,571,156,452.67

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	956,665,066.00				2,885,595,335.42	50,096,846.08			156,494,852.58	98,787,247.03		4,047,445,654.95
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	956,665,066.00				2,885,595,335.42	50,096,846.08			156,494,852.58	98,787,247.03		4,047,445,654.95
三、本期增减变动金额（减										-303,404,926.54		-303,404,926.54

少以“－”号填列）												
（一）综合收益总额										-303,404,926.54		-303,404,926.54
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分												

配												
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												

2．本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	956,665,066.00				2,885,595,335.42	50,096,846.08			156,494,852.58	-204,617,679.51		3,744,040,728.41

上期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	956,665,066.00				2,885,595,335.42	50,096,846.08			156,494,852.58	619,194,042.36		4,567,852,450.28
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	956,665,066.00				2,885,595,335.42	50,096,846.08			156,494,852.58	619,194,042.36		4,567,852,450.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-520,406,795.33		-520,406,795.33
（一）综合收益总额										-520,406,795.33		-520,406,795.33

（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配												
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资												

本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	956,665,066.00				2,885,595,335.42	50,096,846.08			156,494,852.58	98,787,247.03		4,047,445,654.95

三、公司基本情况

凯撒（中国）文化股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身是凯撒（中国）有限公司。2002 年 5 月 27 日，经国家对外贸易经济合作部外经贸资二函[2002]515 号《关于凯撒（中国）有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复》同意，凯撒国际集团香港有限公司、汕头市伯杰投资有限公司、陈志鸿、汕头经济特区超艺螺丝工业有限公司、汕头经济特区龙湖区阳光物业投资有限公司等五个发起人，以其在凯撒（中国）有限公司的净资产出资，整体变更设立凯撒（中国）股份有限公司，变更设立时股本为 5,000.00 万元。

2006 年 5 月 9 日，经商务部商资批[2006]1163 号《商务部关于同意凯撒（中国）股份有限公司股权转让、增资的批复》同意，汕头市伯杰投资有限公司将其持有本公司的 1,500.00 万股中的 1,340.00 万股转让给志凯有限公司；陈志鸿将其持有本公司的 50.00 万股全部转让给志凯有限公司；汕头经济特区龙湖区阳光物业投资有限公司将其持有本公司的 25.00 万股全部转让给普宁市集华贸易有限公司。本公司的股本由 5,000.00 万元增至 8,000.00 万元，新增的 3,000.00 万元股本由凯撒国际集团香港有限公司认缴增资 2,040.00 万元，志凯有限公司认缴增资 930.00 万元，汕头经济特区超艺螺丝工业有限公司认缴增资 15.00 万元，普宁市集华贸易有限公司认缴增资 15.00 万元。截至 2006 年 10 月 19 日，本公司的增资已全部到位。2006 年 11 月 16 日，完成工商变更登记手续，并换发了国家工商行政管理总局核发的《企业法人营业执照》，注册资本为 8,000.00 万元，注册号为企股国字第 000929 号。

2009 年 5 月 16 日，广东省对外贸易经济合作厅下发粤外经贸字[2009]372 号《关于外商投资股份制企业凯撒（中国）股份有限公司股权转让的批复》，同意凯撒国际集团香港有限公司将其持有本公司的 68%股权全部转让给凯撒集团（香港）有限公司。

2010 年 5 月 5 日，经中国证券监督管理委员会证监许可［2010］595 号文核准，本公司首次向社会公开发行人民币普通股（ A 股）2,700.00 万股，发行后股本为 10,700.00 万股，并于 2010 年 6 月 8 日在深圳证券交易所上市交易。

经 2010 年年度股东大会通过，公司以资本公积转增股本 10,700.00 万元；经 2012 年年度股东大会通过，公司以资本公积和未分配利润转增股本 6,420.00 万元。

2013 年 4 月 23 日，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2013]587 号文《关于核准凯撒（中国）股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司于 2013 年 8 月 8 日向特定投资者发行人民币普通股（A 股）11,179.00 万股，发行后股本为 38,999.00 万元。

2015 年 3 月 9 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]357 号《关于核准凯撒（中国）股份有限公司向黄种溪等发行股份购买资产的批复》核准，本公司申请增加注册资本 44,247,786.00 元，由黄种溪、曾小俊、周路明、林嘉喜于 2015 年 3 月 25 日前一次缴足。变更后的股本注册资本为 434,237,786.00 元。

2016 年 2 月 2 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]228 号《关于核准凯撒（中国）股份有限公司向何啸威等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向特定投资者发行人民币普通股（A 股）28,789,986.00 股，向何啸威、张强、刘自明、翟志伟发行人民币普通股（A 股）45,562,498.00 股，变更后股本为 508,590,270.00 元。

2016 年 9 月 7 月，公司名称变更为凯撒（中国）文化股份有限公司。

经 2016 年年度股东大会通过，公司以资本公积转增股本 305,154,162.00 元。转增后，公司股本增至 813,744,432.00 元。

2020 年 11 月 13 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3290 号《关于核准凯撒（中国）文化股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司向符合条件的特定投资者发行人民币普通股（A 股）142,920,634.00 股，变更股本为 956,665,066.00 元。

本公司所属行业为互联网和相关服务业，主要从事与泛娱乐相关产品的研发、运营与发行。注册地址：广东省汕头市龙湖珠津工业区珠津一街 3 号凯撒工业城，统一社会信用代码：91440500617540496Q。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第十四次会议于 2025 年 4 月 24 日批准。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注五、29 和附注五、37。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☑适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 2000 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 2000 万元
重要的非全资子公司	单项标的总资产占公司期末总资产大于 1%
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于 3000 万元
重要的合营企业或联营企业	单项标的期末账面价值占公司期末总资产大于 1%
重要的投资活动项目	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1 亿元

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）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），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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长期股权投资，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。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（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

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响” 项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，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

本公司于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。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、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金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以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当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注五、42。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同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对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收合并范围内关联方
- 合同资产组合 2：应收其他客户

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、11、金融工具。

13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、11、金融工具。

14、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、11、金融工具。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、11、金融工具。

16、合同资产

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。
合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、11、金融工具。

17、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为影视产品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。影视产品发出时采用个别计价法。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

18、持有待售资产

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须

经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、30。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

公允价值计量

选择公允价值计量的依据

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

24、固定资产

（1） 确认条件

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2） 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	10	2.25%-3%
运输设备	年限平均法	5	10	18%
电子设备及其他	年限平均法	2-5	10	18%-45%

25、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注五、30。

26、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

（1） 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括著作权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注五、30。

（2） 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

本公司项目策划阶段与项目立项阶段作为研究阶段；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，表明公司游戏部门判断该项目在技术上、商业上等具有可行性；开发阶段的起点为立项完成进入开发阶段，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。

30、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

31、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。

32、合同负债

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。

33、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。

（2） 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，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；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（4） 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

35、股份支付

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

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。

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。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或服务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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

①游戏联合运营收入：在与第三方联合运营的情况下，网络游戏运营商将其在游戏中取得的收入扣除相关费用后，按协议约定的比例分成给公司，在双方核对数据确认无误后，公司依据网络游戏运营商提供的结算单确认营业收入。

②技术服务收入（技术开发收入、美术制作收入）：根据与客户签订的合同，在提供有关产品后，相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按照合同约定的结算方式和条件确认收入。

③版权收入：根据与客户签订的合同，在提供有关产品后，相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按照合同约定的结算方式和条件确认收入。

④制服团购销售：于货物发出，经客户确认后，开具发票确认销售收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中软件与信息技术服务业的披露要求

38、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

39、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

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

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

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

41、租赁

（1） 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注五、42。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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：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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

42、其他重要的会计政策和会计估计

（1）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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（2）使用权资产

① 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

② 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

③ 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注五、30。

（3）回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

43、重要会计政策和会计估计变更

（1） 重要会计政策变更

☑适用 □不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额

①企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，并对可比期间信息进行调整。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：A、供应商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。B、a 属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。b 供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；c 以及相关金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披

露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；C、相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。在首次执行该规定时，本公司无需披露可比期间相关信息和 B 项下 b 和 c 所要求的期初信息。

②企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2） 重要会计估计变更

□适用 ☑不适用

（3） 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□适用 ☑不适用

44、其他

六、税项

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%、13%、5%（征收率）
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	免税、15%、16.5%、25%或享受小型微利企业的税收优惠政策
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
霍尔果斯益嘉网络科技有限公司、霍尔果斯酷牛网络科技有限公司、霍尔果斯驰游天地网络科技有限公司	免税
成都指点世纪网络科技有限公司、霍尔果斯酷玩网络科技有限公司、霍尔果斯天游网络科技有限公司、霍尔果斯猫咪影视传媒有限公司、霍尔果斯飞娱网络科技有限公司	15.00%
凯撒（中国）股份香港有限公司、YOUKIA INTERNATIONAL LIMITED、凯撒（海外）有限公司、香港一齐玩游戏网络有限公司	16.50%
其他公司	25%或享受小型微利企业的税收优惠政策

2、税收优惠

（1）根据《关于新疆困难地区及喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区新办企业所得税优惠政策的通知》财税[2021]27 号、《关于新疆困难地区及喀什、霍尔果斯经济开发区企业所得税优惠政策有关问题的通知》（新政发【2021】66 号），对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税，第六年至第十年免征企业所得税地方分享部分。霍尔果斯益嘉网络科技有限公司、霍尔果斯酷牛网络科技有限公司、霍尔果斯驰游天地网络科技有限公司 2024 年免征企业所得税。霍尔果斯酷玩网络科技有限公司、霍尔果斯天游网络科技有限公司、霍尔果斯猫咪影视传媒有限公司、霍尔果斯飞娱网络科技有限公司 2024 年适用 15%企业所得税税率。

（2）成都指点世纪网络科技有限公司享受西部地区的鼓励类产业企业税收优惠适用 15%所得税率。

（3）根据小型微利企业的税收优惠政策，对小型微利企业年应纳税所得额按 5%计缴企业所得税。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中软件与信息技术服务业的披露要求

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	33,466.17	26,881.81
银行存款	175,137,365.22	214,194,672.61
其他货币资金	76,831.35	487,040.13
合计	175,247,662.74	214,708,594.55
其中：存放在境外的款项总额	4,951,604.27	6,633,567.60

其他说明：

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		100,000,000.00
其中：		
银行理财产品		100,000,000.00
其中：		
合计		100,000,000.00

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

4、应收票据

（1） 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

（2） 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

□适用 ☑不适用

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 ☑不适用

（4） 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

（5） 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

（6） 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收票据核销说明：

5、应收账款

（1） 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	199,619,829.29	232,821,745.57
其中：6 个月内（含 6 个月）	124,967,932.90	144,348,040.61
6-12 个月（含 12 个月）	74,651,896.39	88,473,704.96
1 至 2 年	68,762,699.39	124,031,878.49
2 至 3 年	73,473,728.00	74,130,917.74
3 年以上	124,143,574.56	101,520,456.76
3 至 4 年	38,931,993.98	29,105,241.76
4 至 5 年	20,564,985.42	29,233,206.65
5 年以上	64,646,595.16	43,182,008.35
合计	465,999,831.24	532,504,998.56

（2） 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	92,548,100.05	19.86%	92,548,100.05	100.00%	0.00	48,880,884.62	9.18%	48,880,884.62	100.00%	0.00
其中：										
应收其他客户	92,548,100.05	19.86%	92,548,100.05	100.00%	0.00	48,880,884.62	9.18%	48,880,884.62	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	373,451,731.19	80.14%	115,815,493.47	31.01%	257,636,237.72	483,624,113.94	90.82%	144,001,015.96	29.78%	339,623,097.98
其中：										
应收其他客户	373,451,731.19	80.14%	115,815,493.47	31.01%	257,636,237.72	483,624,113.94	90.82%	144,001,015.96	29.78%	339,623,097.98
合计	465,999,831.24	100.00%	208,363,593.52	44.71%	257,636,237.72	532,504,998.56	100.00%	192,881,900.58	36.22%	339,623,097.98

按单项计提坏账准备：92,548,100.05

单位：元

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
客户 1	27,904,800.00	27,904,800.00	27,904,800.00	27,904,800.00	100.00%	预计无法收回
客户 7	16,476,084.62	16,476,084.62	16,476,084.62	16,476,084.62	100.00%	预计无法收回
客户 9			16,419,073.72	16,419,073.72	100.00%	预计无法收回
客户 10			12,352,217.95	12,352,217.95	100.00%	预计无法收回
客户 12			12,000,000.00	12,000,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 2	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 5	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 8			1,450,000.00	1,450,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 11			1,445,923.76	1,445,923.76	100.00%	预计无法收回
合计	48,880,884.62	48,880,884.62	92,548,100.05	92,548,100.05		

按组合计提坏账准备：115,815,493.47

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月内（含 6 个月）	124,967,932.90	1,007,661.94	0.81%
6-12 个月（含 12 个月）	74,651,896.39	2,889,161.71	3.87%
1-2 年	63,103,040.15	16,270,093.10	25.78%
2-3 年	32,355,783.68	17,275,498.65	53.39%
3 年以上	78,373,078.07	78,373,078.07	100.00%
合计	373,451,731.19	115,815,493.47	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

□适用 ☑不适用

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	48,880,884.62	43,667,215.43				92,548,100.05
按组合计提坏账准备	144,001,015.96		22,946,260.87	5,239,261.62		115,815,493.47
合计	192,881,900.58	43,667,215.43	22,946,260.87	5,239,261.62		208,363,593.52

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提

				比例的依据及其合理性

（4） 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,239,261.62

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

（5） 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：元

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
单位一	73,240,179.66		73,240,179.66	15.72%	5,366,650.78
单位二	36,925,829.43		36,925,829.43	7.92%	292,343.54
单位三	30,158,084.17		30,158,084.17	6.47%	5,062,766.15
单位四	29,729,396.43		29,729,396.43	6.38%	11,044,566.89
单位五	27,904,800.00		27,904,800.00	5.99%	27,904,800.00
合计	197,958,289.69		197,958,289.69	42.48%	49,671,127.36

6、合同资产

（1） 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

（2） 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

（3） 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 ☑不适用

（4） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

（5） 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

（2） 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

（4） 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额

（5） 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

（6） 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

（7） 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

（8） 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,955,562.49	39,229,382.72
合计	2,955,562.49	39,229,382.72

（1） 应收利息

1） 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2） 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3） 按坏账计提方法分类披露

□适用 ☑不适用

4） 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

5） 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

其他说明：

（2） 应收股利

1） 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额

2） 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

3） 按坏账计提方法分类披露

□适用 ☑不适用

4） 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

5） 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

其他说明：

（3） 其他应收款

1） 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	39,350,000.00	43,700,000.00
往来款	37,261,228.57	60,357,545.93
项目处置款	15,400,961.82	16,171,659.42
保证金、押金	3,393,539.75	4,015,072.39
备用金	60,150.81	110,195.31
其他	8,061,414.02	14,110,998.14
合计	103,527,294.97	138,465,471.19

2） 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,884,469.32	6,710,463.95
其中：6 个月内（含 6 个月）	1,827,353.05	6,027,413.97

6-12 个月（含 12 个月）	57,116.27	683,049.98
1 至 2 年	3,546,094.02	5,691,597.12
2 至 3 年	1,517,871.55	66,178,195.60
3 年以上	96,578,860.08	59,885,214.52
3 至 4 年	52,289,187.56	14,038,953.02
4 至 5 年	7,322,780.09	20,837,097.83
5 年以上	36,966,892.43	25,009,163.67
合计	103,527,294.97	138,465,471.19

3） 按坏账计提方法分类披露

☑适用 □不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	20,151,817.91	19.47%	20,151,817.91	100.00%	0.00	21,360,553.26	15.43%	21,360,553.26	100.00%	0.00
其中：										
应收其他款项	20,151,817.91	19.47%	20,151,817.91	100.00%	0.00	21,360,553.26	15.43%	21,360,553.26	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	83,375,477.06	80.53%	80,419,914.57	96.46%	2,955,562.49	117,104,917.93	84.57%	77,875,535.21	66.50%	39,229,382.72
其中：										
应收其他款项	83,375,477.06	80.53%	80,419,914.57	96.46%	2,955,562.49	117,104,917.93	84.57%	77,875,535.21	66.50%	39,229,382.72
合计	103,527,294.97	100.00%	100,571,732.48	97.15%	2,955,562.49	138,465,471.19	100.00%	99,236,088.47	71.67%	39,229,382.72

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	77,875,535.21		21,360,553.26	99,236,088.47
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	10,249,334.91		3,000,000.00	13,249,334.91
本期转回			98,183.51	98,183.51
本期核销	7,704,955.55		4,110,551.84	11,815,507.39
2024 年 12 月 31 日余	80,419,914.57		20,151,817.91	100,571,732.48

额				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 ☑不适用

4） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	21,360,553.26	3,000,000.00	98,183.51	4,110,551.84		20,151,817.91
按组合计提坏账准备	77,875,535.21	10,249,334.91		7,704,955.55		80,419,914.57
合计	99,236,088.47	13,249,334.91	98,183.51	11,815,507.39		100,571,732.48

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5） 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	11,815,507.39

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

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：元

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
深圳市灵柒互娱	股权转让款	39,350,000.00	3 年以上	38.01%	39,350,000.00

网络科技有限公司					
北京天锋网络科技有限公司	往来款	17,601,656.04	3 年以上	17.00%	17,601,656.04
上海隆匠网络科技有限公司	项目处置款	10,050,000.00	3 年以上	9.71%	10,050,000.00
陈富明	往来款	6,350,455.06	3 年以上	6.13%	6,350,455.06
浙江东阳柏言影视文化有限公司	往来款	4,200,000.00	3 年以上	4.06%	4,200,000.00
合计		77,552,111.10		74.91%	77,552,111.10

7） 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

9、预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	37,887,536.04	21.92%	39,627,300.13	37.13%
1 至 2 年	32,442,593.47	18.78%	28,354,307.40	26.57%
2 至 3 年	15,477,994.13	8.96%	9,143,497.20	8.57%
3 年以上	86,973,905.15	50.34%	29,598,385.06	27.73%
合计	172,782,028.79		106,723,489.79	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	未结算原因
东映动画株式会社	27,055,450.00	15.66	按合同约定预付游戏分成款
北海夜明网络科技有限公司	23,780,754.24	13.76	按合同约定预付游戏定制费
合计	**50,836,204.24**	**29.42**	

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 89,510,151.68 元，占预付款项期末余额合计数的比例 51.81%。

其他说明：

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

（1） 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
影视产品	17,102,028.17	17,102,028.17		17,102,028.17	17,102,028.17	
合计	17,102,028.17	17,102,028.17		17,102,028.17	17,102,028.17	

（2） 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源存货	其他方式取得的数据资源存货	合计

（3） 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
影视产品	17,102,028.17					17,102,028.17
合计	17,102,028.17					17,102,028.17

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

（4） 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

（5） 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

（1） 一年内到期的债权投资

□适用 ☑不适用

（2） 一年内到期的其他债权投资

□适用 ☑不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	43,524,961.32	35,847,256.28
待取得抵扣凭证的进项税额	11,124,664.22	17,428,370.47
预缴企业所得税	165,531.57	605,638.21
合计	54,815,157.11	53,881,264.96

其他说明：

14、债权投资

（1） 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

（2） 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

（3） 减值准备计提情况

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

（4） 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 ☑不适用

其他说明：

15、其他债权投资

（1） 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

（2） 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

（3） 减值准备计提情况

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

（4） 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他债权投资核销情况

其他债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 ☑不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

其他说明：

17、长期应收款

（1） 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

（2） 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

（4） 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
汕头高新区银信通小额贷款有限公司	27,553,013.78				-884,004.05						26,669,009.73	
深圳市幻动无极科技有限公司	81,309,847.94	64,277,058.03			-7,567,087.68				14,332,960.26		59,409,800.00	78,610,018.29

深圳市宇游天下科技有限公司	910,246.81				-210,901.21						699,345.60	
成都纵深观海网络科技有限责任公司			5,000,000.00		-2,472,560.26						2,527,439.74	
小计	109,773,108.53	64,277,058.03	5,000,000.00		-11,134,553.20				14,332,960.26		89,305,595.07	78,610,018.29
合计	109,773,108.53	64,277,058.03	5,000,000.00		-11,134,553.20				14,332,960.26		89,305,595.07	78,610,018.29

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☑适用 □不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
汕头高新区银信通小额贷款有限公司	26,669,009.73	26,931,300.00	0.00	公允价值采用成本途径确定；本次处置费用主要考虑交易过程涉及的产权交易所交易费用、印花税、中介机构服务费。	长期股权投资单位基准日净资产账面价值 7,663.12 万元，净资产评估值 7,681.32 万元；35.2941%股权公允价值 2,711.05 万元；处置费用 17.92 万元。	净资产评估值通过请查核实长期股权投资单位资产负债科目确定；产权交易所交易费用按照深圳联合产权交易所的收费标准进行计算；印花税按照《印花税税目税率表》适用税率计算；中介机构费用按照长期股权投资单位规模估算。
深圳市幻动无极科技有限公司	73,742,760.26	59,409,800.00	14,332,960.26	公允价值采用市场法途径确定，本次处置费用主要考虑交易过程的涉及的产权交易所交易费用、印花税、中介机构服务费	基准日同行业上市公司年化平均收入价值比率 7.4582；同行业 2024 年非上市公司股权交易缺少流通性折扣率 31.47%；处置费用 27.14 万	通过同花顺查询同行业的上市公司年化平均价值比率；根据非上市公司股权交易数据统计确定缺少流通性折扣率；产权交易所交易费用按

					元。	照深圳联合产权交易所的收费标准进行计算；印花税按照《印花税税目税率表》适用税率计算；中介机构费用按照长期股权投资单位规模估算。
深圳市宇游天下科技有限公司	699,345.60	1,802,200.00	0.00	公允价值采用市场法途径确定，本次处置费用主要考虑交易过程的涉及的产权交易所交易费用、印花税、中介机构服务费。	基准日同行业上市公司年化平均收入价值比率 7.4582；同行业 2024 年非上市公司股权交易缺少流通性折扣率 31.47%；处置费用 15.49 万元。	通过同花顺查询同行业的上市公司年化平均价值比率；根据非上市公司股权交易数据统计确定缺少流通性折扣率；产权交易所交易费用按照深圳联合产权交易所的收费标准进行计算；印花税按照《印花税税目税率表》适用税率计算；中介机构费用按照长期股权投资单位规模估算。
合计	101,111,115.59	88,143,300.00	14,332,960.26			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 ☑不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）	3,181,480.80	16,797,119.38
苏州爱洛克信息技术有限公司	50,983,446.41	42,618,070.29
深圳国金凯撒二期创业投资企业（有限合伙）	28,755,786.66	48,373,815.68

重庆铅元素文化传播有限公司	16,782,654.91	11,659,406.25
天津市滨联小额贷款有限责任公司	21,537,797.22	21,790,494.23
海南慕远信息技术有限公司	5,814,246.63	15,000,000.00
深圳元熙游戏科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
其他公司	22,152,815.43	59,544,157.44
合计	159,208,228.06	225,783,063.27

其他说明：

20、投资性房地产

（1） 采用成本计量模式的投资性房地产

□适用 ☑不适用

（2） 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☑适用 □不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、期初余额	358,983,400.00			358,983,400.00
二、本期变动	-31,635,400.00			-31,635,400.00
加：外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
企业合并增加				
减：处置				
其他转出				
公允价值变动	-31,635,400.00			-31,635,400.00
三、期末余额	327,348,000.00			327,348,000.00

（3） 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响

（4） 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

其他说明：

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,068,866.09	6,089,134.61
固定资产清理		
合计	4,068,866.09	6,089,134.61

（1） 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	829,553.40	3,674,976.96	27,484,780.14	31,989,310.50
2.本期增加金额		16,730.93	207,777.06	224,507.99
（1）购置			207,777.06	207,777.06
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
（4）其他		16,730.93		16,730.93
3.本期减少金额			878,492.97	878,492.97
（1）处置或报废			878,492.97	878,492.97
4.期末余额	829,553.40	3,691,707.89	26,814,064.23	31,335,325.52
二、累计折旧				
1.期初余额	111,989.58	3,251,780.35	22,536,405.96	25,900,175.89
2.本期增加金额	24,886.56	170,237.88	1,997,820.70	2,192,945.14
（1）计提	24,886.56	170,237.88	1,997,820.70	2,192,945.14
3.本期减少金额			826,661.60	826,661.60
（1）处置或报废			826,661.60	826,661.60
4.期末余额	136,876.14	3,422,018.23	23,707,565.06	27,266,459.43
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	692,677.26	269,689.66	3,106,499.17	4,068,866.09
2.期初账面价值	717,563.82	423,196.61	4,948,374.18	6,089,134.61

（2） 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注

（3） 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值

（4） 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	692,677.26	办理中

其他说明：

（5） 固定资产的减值测试情况

□适用 ☑不适用

（6） 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额

（1） 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

（2） 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源

（3） 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因

其他说明：

（4） 在建工程的减值测试情况

□适用 ☑不适用

（5） 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

（1） 采用成本计量模式的生产性生物资产

□适用 ☑不适用

（2） 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 ☑不适用

（3） 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 ☑不适用

24、油气资产

□适用 ☑不适用

25、使用权资产

（1） 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	28,172,514.09	1,162,157.69	29,334,671.78
2.本期增加金额	1,982,740.27	163,959.74	2,146,700.01
3.本期减少金额	1,316,644.79	1,162,157.69	2,478,802.48
4.期末余额	28,838,609.57	163,959.74	29,002,569.31
二、累计折旧			
1.期初余额	12,463,099.77	890,666.56	13,353,766.33
2.本期增加金额	6,559,911.68	187,991.02	6,747,902.70
（1）计提	6,559,911.68	187,991.02	6,747,902.70
3.本期减少金额	486,040.68	1,078,657.58	1,564,698.26
（1）处置	486,040.68	1,078,657.58	1,564,698.26
4.期末余额	18,536,970.77	0.00	18,536,970.77
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	10,301,638.80	163,959.74	10,465,598.54
2.期初账面价值	15,709,414.32	271,491.13	15,980,905.45

（2） 使用权资产的减值测试情况

□适用 ☑不适用

其他说明：

26、无形资产

（1） 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	著作权	软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额				783,658,168.03	8,433,926.61	792,092,094.64
2.本期增加金额				201,190,741.13	208,141.59	201,398,882.72
（1）购置				124,814,355.01	208,141.59	125,022,496.60
（2）内部研发				76,376,386.12		76,376,386.12
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额				7,904,773.48		7,904,773.48
（1）处置				7,904,773.48		7,904,773.48
4.期末余额				976,944,135.68	8,642,068.20	985,586,203.88
二、累计摊销						
1.期初余额				471,865,465.95	8,426,138.77	480,291,604.72
2.本期增加金额				183,736,328.33	48,259.81	183,784,588.14
（1）计提				183,736,328.33	48,259.81	183,784,588.14
3.本期减少金额				7,106,338.01		7,106,338.01
（1）处置				7,106,338.01		7,106,338.01
4.期末余额				648,495,456.27	8,474,398.58	656,969,854.85
三、减值准备						
1.期初余额				7,780,065.06		7,780,065.06
2.本期增加金额				7,699,978.19		7,699,978.19
（1）计提				7,699,978.19		7,699,978.19

3.本期减少金额				798,435.44		798,435.44
（1）处置				798,435.44		798,435.44
4.期末余额				14,681,607.81		14,681,607.81
四、账面价值						
1.期末账面价值				313,767,071.60	167,669.62	313,934,741.22
2.期初账面价值				304,012,637.02	7,787.84	304,020,424.86

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 20.72%。

（2） 确认为无形资产的数据资源

□适用 ☑不适用

（3） 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

其他说明：

（4） 无形资产的减值测试情况

☑适用 □不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 ☑不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☑适用 □不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
著作权	359,706,813.14	498,386,931.82	7,699,978.19	2025 年-2029 年	折现率为 12.75%	不适用	不适用
合计	359,706,813.14	498,386,931.82	7,699,978.19				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

27、商誉

（1） 商誉账面原值

单位：元

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		
深圳市酷牛互动科技有限公司	665,141,049.85					665,141,049.85
杭州幻文科技有限公司	466,879,589.27					466,879,589.27
四川天上友嘉网络科技有限公司	1,103,146,129.24					1,103,146,129.24
合计	2,235,166,768.36					2,235,166,768.36

（2） 商誉减值准备

单位：元

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		
深圳市酷牛互动科技有限公司	140,518,656.28	65,548,792.74				206,067,449.02
杭州幻文科技有限公司	444,345,722.57	22,533,866.70				466,879,589.27
四川天上友嘉网络科技有限公司	110,778,391.95	60,362,317.75				171,140,709.70
合计	695,642,770.80	148,444,977.19				844,087,747.99

（3） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
并购四川天上友嘉网络科技有限公司游戏开发业务所形成的含商誉资产组	长期资产和全部商誉		是
深圳市酷牛互动科技有限公司运营发行业务所形成的含商誉资产组	长期资产和全部商誉		是
杭州幻文科技有限公司版权运营及游戏开发运营业务所形成的含商誉资产组	长期资产和全部商誉		是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据

其他说明

（4） 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 ☑不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☑适用 □不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
并购四川天上友嘉网络科技有限公司游戏开发业务所形成的含商誉资产组	1,258,543,717.75	1,198,181,400.00	60,362,317.75	2025 年-2029 年，后续为稳定期	收入增长率 1.54%至 59.08%；预测期利润率-8.73%至 51.58%	稳定期利润率为 36.29%	稳定期收入增长率为 0.00%，折现率与预测期最后一年一致
杭州幻文科技有限公司版权运营及游戏开发运营业务所形成的含商誉资产组	73,192,907.61	49,765,800.00	22,533,866.70	2025 年-2029 年，后续为稳定期	收入增长率-48.24%~1641.06%；预测期利润率：-105.62%~67.25%	稳定期利润率为 20.35%	稳定期收入增长率为 0.00%，折现率与预测期最后一年一致
深圳市酷牛互动科技有限公司游戏开发运营发行业务所形成的含商誉资产组	582,473,492.74	516,924,700.00	65,548,792.74	2025 年-2029 年，后续为稳定期	收入增长率 5.06%~28.47%；预测期利润率：0.76%~28.24%	稳定期利润率为 26.66%	稳定期收入增长率为 0.00%，折现率与预测期最后一年一致
合计	1,914,210,118.10	1,764,871,900.00	148,444,977.19				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

（5） 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

□适用 ☑不适用

其他说明：

28、长期待摊费用

单位：元

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
装修费	5,870,069.31	47,247.71	2,433,054.60		3,484,262.42
合计	5,870,069.31	47,247.71	2,433,054.60		3,484,262.42

其他说明：

29、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	114,018,909.29	27,084,967.13	97,745,234.45	22,769,379.29
存货跌价准备	7,695,542.70	1,923,885.68	7,695,542.70	1,923,885.68
无形资产摊销	31,706,033.73	7,926,508.43	20,546,649.48	5,136,662.37
无形资产减值准备	235,849.05	35,377.36	235,849.05	35,377.36
可抵扣亏损	379,469,751.44	87,701,946.90	477,396,818.39	114,613,140.03
抵销内部未实现利润	7,569,578.55	1,815,874.71	19,848,330.13	4,693,738.69
公允价值变动损益	100,850,717.20	25,212,679.30	76,371,814.84	19,092,953.71
预计负债	9,469,419.00	2,367,354.75	9,469,419.00	2,367,354.75
租赁负债	1,066,298.95	265,274.37	630,480.24	157,620.06
合计	652,082,099.91	154,333,868.63	709,940,138.28	170,790,111.94

（2） 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动损益	35,942,009.77	8,985,502.44	80,354,246.51	20,088,561.63
资产折旧摊销	76,059,368.48	19,014,842.12	65,345,366.96	16,336,341.74
使用权资产	36,114.15	8,650.44	481,881.53	117,431.56
合计	112,037,492.40	28,008,995.00	146,181,495.00	36,542,334.93

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		154,333,868.63		170,790,111.94
递延所得税负债		28,008,995.00		36,542,334.93

（4） 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	226,221,612.20	211,323,456.08
可抵扣亏损	590,557,740.52	588,596,745.82
合计	816,779,352.72	799,920,201.90

（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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年		51,589,447.34	
2025 年	43,372,515.65	59,491,912.43	
2026 年	78,077,628.34	81,238,997.36	
2027 年	95,546,050.11	95,553,453.56	
2028 年	148,482,088.40	300,331,774.09	
2029 年	213,061,764.32		
无期限	12,017,693.70	391,161.04	
合计	590,557,740.52	588,596,745.82	

其他说明：

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付游戏开发费	56,353,773.58		56,353,773.58	204,910,029.66		204,910,029.66
版权金	13,583,568.42		13,583,568.42	42,073,584.37		42,073,584.37
预付游戏分成款	16,870,671.92		16,870,671.92	37,459,604.49		37,459,604.49
合计	86,808,013.92		86,808,013.92	284,443,218.52		284,443,218.52

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,909,119.98	1,909,119.98	冻结	冻结				
合计	1,909,119.98	1,909,119.98						

其他说明：

32、短期借款

（1） 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	30,000,000.00	29,587,397.14
信用借款	61,423,000.00	108,800,000.00
应计利息	101,551.29	173,670.19
合计	91,524,551.29	138,561,067.33

短期借款分类的说明：

（1）于 2024 年 2 月 2 日，子公司深圳市酷牛互动科技有限公司、四川天上友嘉网络科技有限公司分别与中国工商银行股份有限公司汕头龙湖支行签订《最高额保证合同》（合同编号：0200300201-2024 年龙湖（保）字 0010 号、0200300201-2024 年龙湖（保）字 0011 号），为公司提供保证担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔保证担保项下的借款余额为 1,000.00 万元。

（2）于 2024 年 3 月 11 日，成都中小企业融资担保有限责任公司与交通银行成都磨子桥支行签订《保证合同》（合同编号：成担司委字 2490189 号），为子公司四川天上友嘉网络科技有限公司提供保证担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔保证担保项下的借款余额为 1,000.00 万元。

（3）于 2024 年 3 月 6 日，深圳凯撒网络科技有限公司与中国工商银行汕头龙湖支行签订《最高额保证合同》（合同编号：0896997 001），为母公司凯撒（中国）文化股份有限公司提供最高额连带责任担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔保证担保项下的借款余额为 1,000.00 万元。

（2） 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

36、应付账款

（1） 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	65,528,039.72	128,408,230.32
1 年以上	32,934,237.47	72,178,833.28
合计	98,462,277.19	200,587,063.60

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	20,656,428.32	14,207,982.48
合计	20,656,428.32	14,207,982.48

（1） 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

（2） 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

（3） 其他应付款

1） 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	5,312,615.00	5,312,615.00
押金及保证金	1,559,255.90	1,574,205.90
业务合作款	7,188,400.00	
其他往来	6,596,157.42	7,321,161.58
合计	20,656,428.32	14,207,982.48

2） 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳国金凯撒创业投资企业(有限合伙)	5,041,815.00	股权转让款，按协议约定支付
深圳市前海利昌融资产投资管理有限公司	3,681,850.72	往来款及管理费，按协议约定支付
合计	8,723,665.72	

其他说明：

38、预收款项

（1） 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,355,984.50	1,358,211.14
合计	1,355,984.50	1,358,211.14

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	11,569,342.15	18,103,179.92
1 年以上	110,285,947.69	96,361,390.76
合计	121,855,289.84	114,464,570.68

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

40、应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,104,954.66	136,727,510.45	139,120,944.02	8,711,521.09
二、离职后福利-设定提存计划	7,799.46	7,435,152.14	7,431,158.08	11,793.52
合计	11,112,754.12	144,162,662.59	146,552,102.10	8,723,314.61

（2） 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,104,084.30	128,408,614.46	130,802,919.93	8,709,778.83
2、职工福利费		2,393,338.37	2,393,338.37	
3、社会保险费	870.36	3,676,566.42	3,676,970.02	466.76
其中：医疗保险费	847.78	3,579,718.33	3,580,108.97	457.14
工伤保险费	22.58	83,312.63	83,325.59	9.62
生育保险费		13,535.46	13,535.46	
4、住房公积金		2,247,331.00	2,247,331.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,660.20	384.70	1,275.50
合计	11,104,954.66	136,727,510.45	139,120,944.02	8,711,521.09

（3） 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	7,742.84	7,172,222.10	7,168,195.48	11,769.46
2、失业保险费	56.62	262,930.04	262,962.60	24.06
合计	7,799.46	7,435,152.14	7,431,158.08	11,793.52

其他说明：

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,181,002.86	1,488,220.90
企业所得税	115,187.75	185,893.62
个人所得税	603,903.71	498,901.66
城市维护建设税	50,757.05	73,425.05
教育费附加	36,255.03	52,488.89
印花税	65,049.12	127,180.00
其他	250,338.38	204,210.69
合计	2,302,493.90	2,630,320.81

其他说明：

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	5,730,739.96	6,969,410.42
合计	5,730,739.96	6,969,410.42

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	312,336.65	2,817,053.63
合计	312,336.65	2,817,053.63

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

45、长期借款

（1） 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

（1） 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额

（2） 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计	——												——

（3） 可转换公司债券的说明

（4） 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明：

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	11,883,426.29	17,375,852.79
未确认融资费用	-387,642.95	-840,677.83
一年内到期的租赁负债	-5,730,739.96	-6,969,410.42
合计	5,765,043.38	9,565,764.54

其他说明：

2024 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 571,648.08 元，计入到财务费用-利息支出中。

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

（1） 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

（2） 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

（1） 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额

（2） 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	10,369,419.00	9,469,419.00	
合计	10,369,419.00	9,469,419.00	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	956,665,066.00						956,665,066.00

其他说明：

54、其他权益工具

（1） 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2） 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,815,860,554.79			2,815,860,554.79
其他资本公积	1,265,217.54			1,265,217.54
合计	2,817,125,772.33			2,817,125,772.33

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	50,096,846.08			50,096,846.08
合计	50,096,846.08			50,096,846.08

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	0.00							0.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,093,267.55	919,406.07				919,406.07		4,012,673.62
外币财务报表折算差额	3,093,267.55	919,406.07				919,406.07		4,012,673.62
其他综合收益合计	3,093,267.55	919,406.07				919,406.07		4,012,673.62

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	160,218,883.70			160,218,883.70

其他	1,890,201.44			1,890,201.44
合计	162,109,085.14			162,109,085.14

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-375,304,008.08	419,347,306.77
调整后期初未分配利润	-375,304,008.08	419,347,306.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-527,659,624.37	-794,651,314.85
期末未分配利润	-902,963,632.45	-375,304,008.08

调整期初未分配利润明细：

1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。

2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。

3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。

4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。

5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	441,684,685.49	458,235,219.50	419,171,090.44	410,792,513.06
其他业务	12,353,487.32	377,469.28	11,680,669.70	418,704.30
合计	454,038,172.81	458,612,688.78	430,851,760.14	411,211,217.36

公司最近一个会计年度经审计利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值

☑是 □否

单位：元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	454,038,172.81	-	430,851,760.14	-
营业收入扣除项目合计金额	12,353,487.32	房屋出租；服务	11,680,669.70	房屋出租；服务
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.72%		2.71%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1．正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材	12,353,487.32	房屋出租；服务	11,680,669.70	房屋出租；服务

料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	12,353,487.32	-	11,680,669.70	-
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计	0.00	-	0.00	-
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	12,353,487.32		11,680,669.70	
营业收入扣除后金额	441,684,685.49	-	419,171,090.44	-

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		泛娱乐业务分部		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型					441,684,685.49	458,235,219.50	12,353,487.32	377,469.28	454,038,172.81	458,612,688.78
其中：										
游戏分成					419,799,506.52	432,992,083.76			419,799,506.52	432,992,083.76
版权运营					21,435,354.88	25,038,747.13			21,435,354.88	25,038,747.13
其他					449,824.09	204,388.61	12,353,487.32	377,469.28	12,803,311.41	581,857.89
按经营地区分类										
其中：										
市场或客户类型										
其中：										
合同类型										
其中：										
按商品转让的时间分										

类										
其中：										
按合同期限分类										
其中：										
按销售渠道分类										
其中：										
合计					441,684,685.49	458,235,219.50	12,353,487.32	377,469.28	454,038,172.81	458,612,688.78

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 76,094,063.55 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额

其他说明：

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	347,981.75	582,740.75
教育费附加	248,433.85	416,243.28
房产税	1,083,573.86	1,099,228.97
土地使用税	75,624.12	75,426.52
印花税	339,673.47	579,274.59
其他	5,566.22	29,281.63

合计	2,100,853.27	2,782,195.74

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	46,840,595.11	71,954,268.11
工资及福利	25,599,179.32	22,608,649.78
折旧费	11,176,588.77	13,824,277.69
中介服务费	5,864,293.43	5,816,272.88
租赁费	7,412,316.42	7,180,388.33
差旅费	702,506.08	762,571.30
其他	10,040,346.24	16,419,843.22
合计	107,635,825.37	138,566,271.31

其他说明：

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	11,763,514.43	14,237,457.76
广告及制作费	42,452.83	394,820.43
折旧费		4,393.76
其他	1,498,076.39	1,044,945.15
合计	13,304,043.65	15,681,617.10

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	27,513,902.14	36,954,361.77
委托开发费	42,320,663.07	150,955,147.93
合计	69,834,565.21	187,909,509.70

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,904,038.30	6,810,068.73
利息收入	-1,453,198.72	-3,230,273.40

汇兑损益	606,744.50	169,034.71
手续费及其他	411,693.94	244,386.51
合计	5,469,278.02	3,993,216.55

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	213,795.97	4,485,047.18
增值税进项加计抵减	3,450.96	1,618,764.11
扣缴税款手续费	144,034.13	136,118.89

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明：

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	-31,635,400.00	-13,837,532.00
其他非流动金融资产	-53,343,577.05	-16,878,143.28
合计	-84,978,977.05	-30,715,675.28

其他说明：

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-11,134,553.20	1,794,539.13
交易性金融资产在持有期间的投资收益	500,000.00	
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	-9,170,047.24	-115,291,788.53
理财产品投资收益	2,001,682.72	3,465,850.50
合计	-17,802,917.72	-110,031,398.90

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-20,720,954.56	-40,796,628.18
其他应收款坏账损失	-13,151,151.40	-19,578,867.47
合计	-33,872,105.96	-60,375,495.65

其他说明：

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、长期股权投资减值损失	-14,332,960.26	-13,891,701.07
九、无形资产减值损失	-7,699,978.19	-7,001,389.09
十、商誉减值损失	-148,444,977.19	-338,023,584.44
十二、其他	-20,898,192.56	-8,325,242.74
合计	-191,376,108.20	-367,241,917.34

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	570,033.97	274,053.03

74、营业外收入

单位：元

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
无需支付款项	500,000.00	402,832.18	500,000.00
其他	403,036.92	110,667.75	403,036.92
合计	903,036.92	513,499.93	903,036.92

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		764.86	

罚款支出	4,076,428.81	350,520.22	4,076,828.81
预计负债	900,000.00	9,469,419.00	
其他	1.09	268,339.58	899,601.09
合计	4,976,429.90	10,089,043.66	

其他说明：

76、所得税费用

（1） 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	932,304.49	395,696.00
递延所得税费用	7,922,903.38	-32,215,887.47
合计	8,855,207.87	-31,820,191.47

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-534,091,268.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-133,522,817.09
子公司适用不同税率的影响	6,063,602.15
税收减免的影响	19,518,218.35
不可抵扣的成本、费用和损失	1,290,066.45
商誉减值、未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	71,335,696.07
其他	44,170,441.94
所得税费用	8,855,207.87

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,453,198.72	3,230,273.40
政府补助	357,830.10	4,839,532.74
资金往来	9,626,909.57	4,053,800.72

其他	28,718,331.20	1,306,643.09
合计	40,156,269.59	13,430,249.95

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、营业费用中支付的现金	22,425,801.32	22,574,698.72
财务费用中支付的现金	248,314.88	244,386.51
营业外支出中支付的现金	4,045,595.23	615,889.97
资金往来	3,547,413.97	7,309,677.18
其他	1,787,809.92	28,034,254.05
合计	32,054,935.32	58,778,906.43

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

（2） 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财	428,130,919.99	493,500,000.00
合计	428,130,919.99	493,500,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财	328,130,919.99	443,500,000.00
合计	328,130,919.99	443,500,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

（3） 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存单质押解除等冻结款		25,250,000.00
合计		25,250,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
担保费、服务费	200,000.00	200,000.00
支付租赁负债	7,216,534.95	8,390,819.37
其他	13,500.00	15,000.00
合计	7,430,034.95	8,605,819.37

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☑适用 □不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	138,561,067.33	98,458,065.00	5,332,390.22	150,826,971.26		91,524,551.29
租赁负债	17,375,852.79		1,724,108.45	7,216,534.95		11,883,426.29
合计	155,936,920.12	98,458,065.00	7,056,498.67	158,043,506.21		103,407,977.58

（4） 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响

（5） 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

单位：元

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	-542,946,476.24	-868,898,123.84
加：资产减值准备	225,248,214.16	427,617,413.00
固定资产折旧、油气资产折	2,192,945.14	3,265,512.43

耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧	6,747,902.70	8,114,314.84
无形资产摊销	183,784,588.14	131,096,896.32
长期待摊费用摊销	2,433,054.60	2,888,291.42
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）	-570,033.97	-274,053.03
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		764.86
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	84,978,977.05	30,715,675.28
财务费用（收益以“－”号填列）	5,904,038.30	6,810,068.73
投资损失（收益以“－”号填列）	17,802,917.72	110,031,398.90
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	16,456,243.31	-14,514,535.25
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-8,533,339.93	-17,701,352.22
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）	92,482,334.75	155,667,397.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-93,509,831.45	-324,264.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,528,465.72	-25,504,596.26
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	2,146,700.01	10,282,760.87
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	173,338,542.76	187,558,257.20
减：现金的期初余额	187,558,257.20	256,002,998.49
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	-14,219,714.44	-68,444,741.29

（2） 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

（3） 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

（4） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	173,338,542.76	187,558,257.20
其中：库存现金	33,466.17	26,881.81
可随时用于支付的银行存款	173,228,245.24	187,044,335.26
可随时用于支付的其他货币资金	76,831.35	487,040.13
三、期末现金及现金等价物余额	173,338,542.76	187,558,257.20

（5） 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

（6） 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

其他说明：

（7） 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,932,047.96
其中：美元	421,548.95	7.1884	3,030,262.48
欧元			
港币	1,881,537.54	0.92604	1,742,379.02
日元	3,447,893.77	0.046233	159,406.47
应收账款			37,918,802.68
其中：美元	5,179,651.44	7.1884	37,233,406.41
欧元			
港币	597,000.81	0.92604	552,846.63
日元	2,866,992.00	0.046233	132,549.64
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			183,587.72
其中：港币	43,000.00	0.92604	39,819.72
美元	20,000.00	7.1884	143,768.00
应付账款			23,010,215.92
其中：美元	3,112,785.88	7.1884	22,375,950.02
日元	13,718,900.00	0.046233	634,265.90
其他应付款			7,220,811.40
其中：港币	35,000.00	0.92604	32,411.40
美元	1,000,000.00	7.1884	7,188,400.00

其他说明：

（2） 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☑适用 □不适用

本公司全资子公司凯撒（中国）股份香港有限公司，主营经营地为香港，记账本位币为港币，选择依据：该公司主要从事游戏运营、版权运营，其采购销售主要以港币进行结算。

82、租赁

（1） 本公司作为承租方

☑适用 □不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

□适用 ☑不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

□适用 ☑不适用

涉及售后租回交易的情况

（2） 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☑适用 □不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	11,631,251.80	0.00
合计	11,631,251.80	0.00

作为出租人的融资租赁

□适用 ☑不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☑适用 □不适用

单位：元

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	9,147,345.78	9,121,762.88
第二年	7,760,847.16	7,717,426.53
第三年	7,511,323.35	6,924,037.71
第四年	7,292,522.26	6,627,144.38
第五年	2,766,244.06	6,081,811.23
五年后未折现租赁收款额总额	6,142,536.19	5,187,815.22

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

（3） 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 ☑不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	76,191,302.74	97,310,379.30
委托开发费	53,543,718.60	186,462,826.90
其他	14,078,394.22	12,506,971.58
合计	143,813,415.56	296,280,177.78
其中：费用化研发支出	69,834,565.21	187,909,509.70
资本化研发支出	73,978,850.35	108,370,668.08

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
游戏制作	244,019,141.30	73,978,850.35			76,376,386.12	20,898,192.56		220,723,412.97
合计	244,019,141.30	73,978,850.35			76,376,386.12	20,898,192.56		220,723,412.97

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
游戏制作	79,070,860.79	20,898,192.56		99,969,053.35	
合计	79,070,860.79	20,898,192.56		99,969,053.35	

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1） 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方	股权取得	股权取得	股权取得	股权取得	购买日	购买日的	购买日至期末被购	购买日至期末被购	购买日至期末被购

名称	时点	成本	比例	方式		确定依据	买方的收入	买方的净利润	买方的现金流

其他说明：

（2） 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

（3） 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		

应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

（4） 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

□是 ☑否

（5） 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

（6） 其他说明

2、同一控制下企业合并

（1） 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

（2） 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	

--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

（3） 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

□是 ☑否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

□是 ☑否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

（1）2024 年 5 月 31 日，四川天上友嘉网络科技有限公司投资设立霍尔果斯宜海嘉网络科技有限公司，注册资本 1000 万元人民币，四川天上友嘉网络科技有限公司持股 100%。2024 年合并财务报表范围增加霍尔果斯宜海嘉网络科技有限公司。

（2）2024 年 7 月 12 日，深圳市酷牛互动科技有限公司投资设立霍尔果斯驰游天地网络科技有限公司，注册资本 100 万元人民币，深圳市酷牛互动科技有限公司持股 100%。2024 年合并财务报表范围增加霍尔果斯驰游天地网络科技有限公司。

（3）2024 年 10 月 28 日，霍尔果斯凯文网络科技有限公司完成注销手续。2024 年合并财务报表减少霍尔果斯凯文网络科技有限公司。

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

单位：元

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	
凯撒（中国）股份香港有限公司	7,245,658.88	香港	香港	游戏运营、版权运营	100.00%		设立
凯撒（海外）有限公司	8,971.80	香港	香港	游戏运营		100.00%	设立
深圳市酷牛互动科技有限公司	10,000,000.00	深圳	深圳	游戏运营	95.00%	5.00%	非同一控制下合并
上海酷游网络科技有限公司	10,000,000.00	上海	上海	游戏运营		100.00%	非同一控制下合并
霍尔果斯酷玩网络科技有限公司	1,000,000.00	霍尔果斯	霍尔果斯	游戏运营		100.00%	设立
上海易丸网络科技有限公司	1,000,000.00	上海	上海	游戏运营		100.00%	设立
成都酷豹网络科技有限公司	1,000,000.00	成都	成都	技术开发		100.00%	设立
霍尔果斯酷牛网络科技	5,000,000.00	霍尔果斯	霍尔果斯	游戏运营		100.00%	设立

有限公司							
杭州幻文科技有限公司	10,000,000.00	杭州	杭州	IP 运营	60.50%	5.00%	非同一控制下合并
霍尔果斯幻文影视传媒有限公司	1,000,000.00	霍尔果斯	霍尔果斯	IP 运营		100.00%	设立
霍尔果斯猫咪影视传媒有限公司	1,000,000.00	霍尔果斯	霍尔果斯	IP 运营		100.00%	设立
霍尔果斯飞娱网络科技有限公司	1,000,000.00	霍尔果斯	霍尔果斯	游戏运营	100.00%		设立
深圳凯撒网络科技有限公司	10,000,000.00	深圳	深圳	游戏运营	95.00%	5.00%	设立
深圳凯撒文化创业投资企业（有限合伙）	500,000,000.00	深圳	深圳	投资	99.00%		设立
四川天上友嘉网络科技有限公司	10,000,000.00	成都	成都	游戏运营	95.00%	5.00%	非同一控制下合并
成都指点世纪网络科技有限公司	10,000,000.00	成都	成都	游戏运营		100.00%	非同一控制下合并
上海逸友网络信息技术有限公司	10,000,000.00	上海	上海	技术开发		100.00%	非同一控制下合并
霍尔果斯天游网络科技有限公司	10,000,000.00	霍尔果斯	霍尔果斯	技术开发		100.00%	设立
霍尔果斯益嘉网络科技有限公司	10,000,000.00	霍尔果斯	霍尔果斯	技术开发		100.00%	设立
YOUKIA INTERNATIONAL LIMITED	8,498.50	香港	香港	游戏运营		100.00%	设立
成都友一家网络科技有限公司	10,000,000.00	成都	成都	技术开发		100.00%	设立
上海龙原网络科技有限公司	10,000,000.00	上海	上海	技术开发		100.00%	设立
深圳前海凯撒文化有限公司	10,000,000.00	深圳	深圳	技术开发	95.00%	5.00%	设立
深圳市飞腾互娱网络有限公司	5,000,000.00	深圳	深圳	游戏运营	50.00%		设立
香港一齐玩游戏网络有限公司	8,290.60	香港	香港	游戏运营		100.00%	设立
北海元视界大数据有限公司	1,000,000.00	北海	北海	技术开发	95.00%	5.00%	设立
霍尔果斯幻	5,000,000.	霍尔果斯	霍尔果斯	技术开发		100.00%	设立

文网络科技有限公司	00						
成都游嘉网络科技有限公司	800,000.00	成都	成都	技术开发		75.00%	设立
成都宜玩嘉网络科技有限公司	1,000,000.00	成都	成都	技术开发		100.00%	设立
霍尔果斯宜海嘉网络科技有限公司	10,000,000.00	霍尔果斯	霍尔果斯	技术开发		100.00%	设立
霍尔果斯驰游天地网络科技有限公司	1,000,000.00	霍尔果斯	霍尔果斯	游戏运营		100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

（2） 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州幻文科技有限公司（合并）	34.50%	-15,191,477.91		42,393,669.75

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

（3） 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州幻文	20,503,965	77,855,668	98,359,633	122,064,97		122,064,97	34,835,168	112,287,58	147,122,75	136,514,40	44,650.25	136,559,05

科技有限公司（合并）	.14	.46	.60	0.46		0.46	.72	2.32	1.04	6.83		7.08

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州幻文科技有限公司（合并）	663,227.09	-34,269,030.82	-34,269,030.82	-1,069,219.08	0.00	-42,777,288.34	-42,777,288.34	-4,025,117.82

其他说明：

（4） 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

（5） 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1） 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

（2） 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明：

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1） 重要的合营企业或联营企业

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	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

（2） 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		

综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明：

（3） 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明：

（4） 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

联营企业：		
投资账面价值合计	89,305,595.07	109,773,108.53
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-11,134,553.20	1,794,539.13
--综合收益总额	-11,134,553.20	1,794,539.13

其他说明：

（5） 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

（6） 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明：

（7） 与合营企业投资相关的未确认承诺

（8） 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明：

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

□适用 ☑不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

□适用 ☑不适用

2、涉及政府补助的负债项目

□适用 ☑不适用

3、计入当期损益的政府补助

☑适用 □不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	213,795.97	4,485,047.18

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他非流动金融资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政

策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、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。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户，本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

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 42.48%（2023 年：39.63%）；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 74.91%（2023 年：65.07%）。

（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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 6,700 万元（2023 年 12 月 31 日：11,645.84 万元）。

于资产负债表日，本公司各项金融负债合同现金流量按到期日列示如下：

①2024 年 12 月 31 日

项　　目	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合　　计
短期借款	91,524,551.29			91,524,551.29
应付账款	98,462,277.19			98,462,277.19
其他应付款	20,656,428.32			20,656,428.32
一年内到期的非流动负债	5,730,739.96			5,730,739.96
其他流动负债	312,336.65			312,336.65
租赁负债		5,765,043.38		5,765,043.38
合　　计：	**216,686,333.41**	**5,765,043.38**		**222,451,376.79**

②2023 年 12 月 31 日

项　　目	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合　　计
短期借款	138,561,067.33			138,561,067.33
应付账款	200,587,063.60			200,587,063.60
其他应付款	14,207,982.48			14,207,982.48
一年内到期的非流动负债	6,969,410.42			6,969,410.42
其他流动负债	2,817,053.63			2,817,053.63
租赁负债		9,565,764.54		9,565,764.54
合　　计：	**363,142,577.46**	**9,565,764.54**		**372,708,342.00**

（3）市场风险

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

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）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本

公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

项　　目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	91,524,551.29	138,561,067.33

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项　　目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
港币	32,411.40	37,608.13	2,335,045.37	2,141,745.73
美元	29,564,350.02	531,202.50	40,407,436.89	24,977,792.09
日元	634,265.90		291,956.11	
合　　计	**30,231,027.32**	**568,810.63**	**43,034,438.37**	**27,119,537.82**

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 11.54%（2023 年 12 月 31 日：13.31%）。

2、套期

（1） 公司开展套期业务进行风险管理

□适用 ☑不适用

（2） 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

（3） 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

□适用 ☑不适用

3、金融资产

（1） 转移方式分类

□适用 ☑不适用

（2） 因转移而终止确认的金融资产

□适用 ☑不适用

（3） 继续涉入的资产转移金融资产

□适用 ☑不适用

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值	--	--	--	--

计量				
（一）交易性金融资产				
（二）其他非流动金融资产			159,208,228.06	159,208,228.06
（三）投资性房地产			327,348,000.00	327,348,000.00
1.出租的建筑物			327,348,000.00	327,348,000.00
持续以公允价值计量的负债总额			486,556,228.06	486,556,228.06
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

内　容	期末公允价值	估值技术
其他非流动金融资产	159,208,228.06	市场法、成本法
投资性房地产	327,348,000.00	市场法、收益法

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、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

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
凯撒集团（香港）有限公司	香港	物业投资与管理	HKD11,000.00	19.59%	19.59%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是郑合明、陈玉琴夫妇。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、3、在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
深圳市幻动无极科技有限公司	联营企业
喀什四洲志网络科技有限公司	联营企业子公司
深圳市宇游天下科技有限公司	联营企业
成都纵深观海网络科技有限责任公司	联营企业

其他说明：

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
志凯有限公司	同一实际控制人，持本公司 2.90%股权
汕头市伯杰商贸有限公司	公司董事、实际控制人亲属控制的公司
郑林海	公司董事、实际控制人亲属
广东凯汇商业有限公司	同一实际控制人
凯撒置业有限公司	同一实际控制人
集华置业有限公司	同一实际控制人
汕头经济特区联发企业集团有限公司	公司董事郑林海、郑鸿胜在该公司担任董事
凯撒国际集团香港有限公司	同一实际控制人

其他说明：

5、关联交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
深圳市幻动无极科技有限公司	游戏分成\版权	30,030,850.63	50,000,000.00	否	25,563,503.07

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市宇游天下科技有限公司	技术服务	67,924.53	
深圳市幻动无极科技有限公司	技术服务		15,000.00

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2） 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费

关联管理/出包情况说明

（3） 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
深圳市幻动无极科技有限公司	办公楼	724,568.81	0.00
成都纵深观海网络科技有限	办公楼	338,348.62	0.00

责任公司			

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
集华置业有限公司	办公楼					472,723.08	464,271.00	39,025.04	11,251.82	0.00	1,331,932.72
凯撒国际集团香港有限公司	运输设备					164,903.40	161,955.00	2,994.30	3,106.14	163,959.74	320,148.81

关联租赁情况说明

（4） 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

关联担保情况说明

本公司作为被担保方

于 2024 年 2 月 2 日，子公司深圳市酷牛互动科技有限公司、四川天上友嘉网络科技有限公司分别与中国工商银行股份有限公司汕头龙湖支行签订《最高额保证合同》（合同编号：0200300201-2024 年龙湖（保）字 0010 号、0200300201-2024 年龙湖（保）字 0011 号），为公司提供保证担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔保证担保项下的借款余额为 1,000 万元。

于 2024 年 3 月 6 日，深圳凯撒网络科技有限公司与中国工商银行汕头龙湖支行签订《最高额保证合同》（合同编号：0896997 001），为母公司凯撒（中国）文化股份有限公司提供最高额连带责任担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔保证担保项下的借款余额为 1,000.00 万元。

2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 6,700.00 万元。

（5） 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

（6） 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

（7） 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,649,100.00	6,719,100.00

（8） 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

（1） 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	喀什四洲志网络科技有限公司	41,048.25	41,048.25	41,048.25	21,345.09
应收账款	深圳市幻动无极科技有限公司	837,208.80	27,164.08	47,428.80	8,175.77
其他应收款	集华置业有限公司	39,819.72	39,819.72	38,967.46	38,967.46
其他非流动资产	深圳市幻动无极科技有限公司			10,754,716.87	
预付账款	深圳市幻动无极科技有限公司	11,504,716.87			

（2） 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	深圳市幻动无极科技有限公司	7,649,814.16	9,563,503.07

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

□适用 ☑不适用

2、以权益结算的股份支付情况

□适用 ☑不适用

3、以现金结算的股份支付情况

□适用 ☑不适用

4、本期股份支付费用

□适用 ☑不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
投资承诺	18,000,000.00	3,000,000.00

2、或有事项

（1） 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司及子公司因买卖合同纠纷作为被告方的涉讼案件共 2 件，公司已计提预计负债 9,469,419.00 元；因著作权及不正当竞争作为被告方的涉讼案件共 1 件，公司已计提预计负债 900,000.00 元。

本公司因证券虚假陈述责任纠纷作为被告方的涉讼，由于案件尚未判决，具体损失金额尚无法准确估计。

（2） 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

所有权或使用权受到限制的资产中，冻结的银行存款 1,909,119.98 元于 2025 年 2 月 25 日解除冻结。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1） 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

（2） 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

2、债务重组

3、资产置换

（1） 非货币性资产交换

（2） 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明：

6、分部信息

（1） 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 1 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团报告分部包括：

① 泛娱乐业务分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（2） 报告分部的财务信息

单位：元

项目	泛娱乐业务分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	441,684,685.49	12,353,487.32		454,038,172.81
其中：主营业务收入	441,684,685.49			441,684,685.49
营业成本	458,235,219.50	377,469.28		458,612,688.78
其中：主营业务成本	458,235,219.50			458,235,219.50

（3） 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

（4） 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1） 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	26,527,169.59	6,626,578.56
其中：6 个月内（含 6 个月）	25,974,920.22	3,536,413.39
6-12 个月（含 12 个月）	552,249.37	3,090,165.17
1 至 2 年	39,815.60	47,226,582.06
2 至 3 年	36,506,519.11	69,902,358.89
3 年以上	102,493,239.29	35,242,576.40
3 至 4 年	91,902,358.89	25,061,633.26
4 至 5 年	409,937.26	1,847,495.40
5 年以上	10,180,943.14	8,333,447.74
合计	165,566,743.59	158,998,095.91

（2） 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	137,604,570.04	83.11%	0.00		137,604,570.04	148,331,188.71	93.29%			148,331,188.71
其中：										
应收其他客户	137,604,570.04	83.11%	0.00		137,604,570.04	148,331,188.71	93.29%			148,331,188.71
按组合计提坏账准备的应收账款	27,962,173.55	16.89%	6,456,882.66	23.09%	21,505,290.89	10,666,907.20	6.71%	6,465,242.68	60.61%	4,201,664.52
其中：										
应收其他客户	27,962,173.55	16.89%	6,456,882.66	23.09%	21,505,290.89	10,666,907.20	6.71%	6,465,242.68	60.61%	4,201,664.52
合计	165,566,743.59	100.00%	6,456,882.66	3.90%	159,109,860.93	158,998,095.91	100.00%	6,465,242.68	4.07%	152,532,853.23

按组合计提坏账准备：6,456,882.66

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月内（含 6 个月）	20,701,195.65	157,329.09	0.76%
6-12 个月（含 12 个月）	3,041.85	120.15	3.95%
1-2 年	39,815.60	9,930.01	24.94%
2-3 年	2,006,519.11	1,077,902.07	53.72%
3 年以上	5,211,601.34	5,211,601.34	100.00%
合计	27,962,173.55	6,456,882.66	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

□适用 ☑不适用

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	6,465,242.68	2,643,335.98		2,651,696.00		6,456,882.66

合计	6,465,242.68	2,643,335.98		2,651,696.00		6,456,882.66

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

（4） 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,651,696.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

（5） 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：元

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
深圳前海凯撒文化有限公司	88,000,000.00		88,000,000.00	53.15%	
霍尔果斯猫咪影视传媒有限公司	34,500,000.00		34,500,000.00	20.84%	
广州妙悦网络科技有限公司	20,201,204.55		20,201,204.55	12.20%	153,529.15
杭州幻文科技有限公司	6,750,000.00		6,750,000.00	4.08%	
霍尔果斯酷牛网络科技有限公司	5,491,137.06		5,491,137.06	3.32%	
合计	154,942,341.61		154,942,341.61	93.59%	153,529.15

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	18,749,292.75	18,749,292.75
其他应收款	911,589,526.40	947,962,546.50
合计	930,338,819.15	966,711,839.25

（1） 应收利息

1） 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2） 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3） 按坏账计提方法分类披露

□适用 ☑不适用

4） 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

5） 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

其他说明：

（2） 应收股利

1） 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
深圳市酷牛互动科技有限公司	16,013,497.68	16,013,497.68
杭州幻文科技有限公司	2,735,795.07	2,735,795.07
合计	18,749,292.75	18,749,292.75

2） 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

3） 按坏账计提方法分类披露

□适用 ☑不适用

4） 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

5） 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

其他说明：

（3） 其他应收款

1） 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	938,803,670.49	950,561,007.83
股权转让款	39,350,000.00	43,700,000.00
项目处置款	4,660,961.82	4,171,659.42
保证金、押金	1,540,468.45	2,137,488.35
其他	4,580,377.17	6,543,773.04
合计	988,935,477.93	1,007,113,928.64

2） 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	214,604,917.98	237,104,793.50
其中：6 个月内（含 6 个月）	93,165,219.25	184,149,576.50
6-12 个月（含 12 个月）	121,439,698.73	52,955,217.00
1 至 2 年	156,570,142.20	331,800,036.97
2 至 3 年	292,056,170.35	197,924,774.28
3 年以上	325,704,247.40	240,284,323.89
3 至 4 年	86,547,735.55	102,928,862.81
4 至 5 年	102,864,334.48	80,810,263.21
5 年以上	136,292,177.37	56,545,197.87
合计	988,935,477.93	1,007,113,928.64

3） 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	10,891,743.43	1.10%	10,891,743.43	100.00%	0.00	10,975,743.43	1.09%	10,975,743.43	100.00%	0.00
其中：										
应收其他款项	10,891,743.43	1.10%	10,891,743.43	100.00%	0.00	10,975,743.43	1.09%	10,975,743.43	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	978,043,734.50	98.90%	66,454,208.10	6.79%	911,589,526.40	996,138,185.21	98.91%	48,175,638.71	4.84%	947,962,546.50
其中：										
合并范	910,310	92.05%	0.00	0.00%	910,310	921,983	91.55%	0.00	0.00%	921,983

围内各公司的款项	,271.02				,271.02	,608.36				,608.36
应收其他款项	67,733,463.48	6.85%	66,454,208.10	98.11%	1,279,255.38	74,154,576.85	7.36%	48,175,638.71	64.97%	25,978,938.14
合计	988,935,477.93	100.00%	77,345,951.53	7.82%	911,589,526.40	1,007,113,928.64	100.00%	59,151,382.14	5.87%	947,962,546.50

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额		48,175,638.71	10,975,743.43	59,151,382.14
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		19,777,059.64		19,777,059.64
本期转回			84,000.00	84,000.00
本期核销		1,498,490.25		1,498,490.25
2024 年 12 月 31 日余额		66,454,208.10	10,891,743.43	77,345,951.53

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 ☑不适用

4） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
按单项计提坏账准备	10,975,743.43		84,000.00			10,891,743.43
按组合计提坏账准备	48,175,638.71	19,777,059.64		1,498,490.25		66,454,208.10
合计	59,151,382.14	19,777,059.64	84,000.00	1,498,490.25		77,345,951.53

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5） 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,498,490.25

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

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：元

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
深圳凯撒网络科技有限公司	往来款	393,219,277.53	6 个月内 10,000,000.00 元，6-12 月 46,000,000.00 元，1-2 年 102,000,000.00 元，2-3 年 40,000,000.00 元，3 年以上 195,219,277.53 元	39.76%	
深圳前海凯撒文化有限公司	往来款	255,560,000.00	6 个月内 15,000,000.00 元，6-12 个月 3,000,000.00 元，1-2 年 7,800,000.00 元，2-3 年 229,760,000.00 元	25.84%	
深圳市酷牛互动科技有限公司	往来款	140,622,465.30	6 个月内 50,289,124.37 元，6-12 月 70,047,198.73	14.22%	

			元， 1-2 年 20,286,142.20 元，		
杭州幻文科技有限公司	往来款	57,533,732.59	6 个月内 250,000.00 元， 6-12 个月 420,000.00 元， 1-2 年 17,410,000.00 元， 2-3 年 2,400,000.00 元， 3 年以上 37,053,732.59 元	5.82%	
深圳市灵柒互娱网络科技有限公司	股权转让款	39,350,000.00	3 年以上	3.98%	39,350,000.00
合计		886,285,475.42		89.62%	39,350,000.00

7） 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,444,252,864.00	640,809,902.32	1,803,442,961.68	2,444,352,864.00	507,561,358.01	1,936,791,505.99
对联营、合营企业投资	26,669,009.73		26,669,009.73	27,553,013.78		27,553,013.78
合计	2,470,921,873.73	640,809,902.32	1,830,111,971.41	2,471,905,877.78	507,561,358.01	1,964,344,519.77

（1） 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
凯撒（中国）股份香港有限公司	13,426,150.00						13,426,150.00	

深圳市酷牛互动科技有限公司	579,007,276.53	133,492,723.47			62,271,353.10		516,735,923.43	195,764,076.57
杭州幻文科技有限公司	57,870,837.85	268,829,162.15			13,632,989.35		44,237,848.50	282,462,151.50
深圳凯撒网络科技有限公司	9,500,000.00						9,500,000.00	
深圳凯撒文化创业投资企业（有限合伙）	212,541,714.00						212,541,714.00	
四川天上友嘉网络科技有限公司	1,056,895,527.61	105,239,472.39			57,344,201.86		999,551,325.75	162,583,674.25
深圳前海凯撒文化有限公司	4,000,000.00						4,000,000.00	
深圳市飞腾互娱网络有限公司	2,500,000.00						2,500,000.00	
北海元视界大数据有限公司	950,000.00						950,000.00	
霍尔果斯凯文网络科技有限公司	100,000.00			100,000.00			0.00	
合计	1,936,791,505.99	507,561,358.01		100,000.00	133,248,544.31		1,803,442,961.68	640,809,902.32

（2） 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
汕头高新区银信通小额贷款有限	27,553,013.78				-884,004.05						26,669,009.73	

公司												
小计	27,553,013.78				-884,004.05						26,669,009.73	
合计	27,553,013.78				-884,004.05						26,669,009.73	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 ☑不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 ☑不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

（3） 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,079,783.05	51,377,224.32	21,405,293.36	23,895,374.56
其他业务	10,774,067.19	377,469.28	10,948,009.15	418,704.30
合计	40,853,850.24	51,754,693.60	32,353,302.51	24,314,078.86

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		泛娱乐业务分部		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型					30,079,783.05	51,377,224.32	10,774,067.19	377,469.28	40,853,850.24	51,754,693.60
其中：										
游戏分成					30,071,326.05	51,377,224.32			30,071,326.05	51,377,224.32
其他					8,457.00		10,774,067.19	377,469.28	10,782,524.19	377,469.28
按经营地区分类										
其中：										

市场或客户类型										
其中：										
合同类型										
其中：										
按商品转让的时间分类										
其中：										
按合同期限分类										
其中：										
按销售渠道分类										
其中：										
合计					30,079,783.05	51,377,224.32	10,774,067.19	377,469.28	40,853,850.24	51,754,693.60

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 16,981,132.08 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-884,004.05	-205,850.70
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,171,595.56	-149,937,739.92
交易性金融资产在持有期间的投资收益	500,000.00	
理财产品投资收益	1,976,849.67	3,391,806.69
合计	-7,578,749.94	-146,751,783.93

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☑适用 □不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	572,703.97	
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）	357,830.10	
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	-52,843,576.05	
委托他人投资或管理资产的损益	2,001,682.72	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	98,183.51	
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	-31,635,400.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,076,062.98	
减：所得税影响额	-20,338,987.11	
少数股东权益影响额（税后）	139,963.77	
合计	-65,325,615.39	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

□适用 ☑不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益

项目的情况说明

□适用 ☑不适用

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	-16.23%	-0.5566	-0.5566
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.22%	-0.4877	-0.4877

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1） 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

□适用 ☑不适用

（2） 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

□适用 ☑不适用

（3） 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他