名臣健康用品股份有限公司

2024 年年度财务报告

2025 年 4 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 28 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 351A020765 号
注册会计师姓名	蔡志良、林令群

审计报告正文

致同审字（2025）第 351A020765 号

名臣健康用品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了名臣健康用品股份有限公司（以下简称名臣健康公司）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，公允反映了名臣健康公司 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，我们独立于名臣健康公司，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）营业收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23、收入及附注五、31、营业收入和营业成本。

1、事项描述

名臣健康公司 2024 年度网络游戏收入 9.73 亿元，网络游戏业务收入成为名臣健康公司营业收入的主要来源。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，且网络游戏运营高度依赖内部控制及信息系统，具有参与的用户数量多、交易发生频繁、数据量大等特征，存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将网络游戏业务收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对网络游戏业务收入的确认所执行的审计应对程序主要包括：

（1）利用本所信息技术专家的工作，了解和评价名臣健康公司与网络游戏收入确认相关的信息技术系统的信息技术一般控制和应用控制的设计，并测试了关键控制流程运行的有效性；

（2）检查合同信息，识别与所承诺商品或服务的控制权转移相关的合同条款与条件，评价名臣健康公司收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求；

（3）在本所信息技术专家的协助下，获取主要游戏产品的流水数据，测试其与运营商平台数据是否一致，对主要游戏的充值数据、玩家消费行为进行分析、复核；

（4）检查不同业务模式下运营商提供的结算单、第三方支付平台的对账单或银行收款记录等支持性文件；

（5）选取样本执行函证程序，测试应收账款余额和营业收入金额的真实性和准确性；

（6）检查应收账款期后回款情况；

（7）通过查询主要客户工商登记信息，核查其资信状况。

（二）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注五、12、商誉。

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，名臣健康公司的商誉账面余额为 1.27 亿元，商誉减值准备金额为 2,353.68 万元。对因企业合并所形成的商誉，名臣健康公司在每年年度终了进行减值测试。名臣健康公司管理层聘请独立评估师对子公司的公允价值进行评估，以协助管理层对商誉进行减值测试。商誉减值评估涉及的关键假设包括收入增长率、毛利率、费用率及折现率、资本支出等。由于商誉账面净值对财务报表影响重大，同时商誉减值测试涉及复杂及重大的判断，上述关键假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉减值测试所执行的审计应对程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与商誉减值测试相关的内部控制设计，并测试了关键控制流程运行的有效性；

（2）了解管理层所聘请评估师的独立性、客观性和专业胜任能力；

（3）评估评估师对评估对象、价值类型和评估方法的合理性，复核评估参数和评估过程，对评估参数与行业惯例、历史数据、发展趋势进行比较；

（4）执行评估专家复核；

（5）复核财务报表中与商誉减值测试有关的披露。

（三）应收账款预期信用损失的确定

相关信息披露详见财务报表附注三、10、金融工具及附注五、3、应收账款。

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，名臣健康公司的应收账款账面余额为 31,508.25 万元，已计提坏账准备 7,336.39 万元，应收账款账面净值为 24,171.86 万元。鉴于应收账款金额重大，确定预期信用损失的相关假设和参数需要管理层运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款预期信用损失的确定识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款预期信用损失的确定所执行的审计应对程序主要包括：

（1）了解和评估管理层与识别应收账款已发生信用减值的相关考虑及客观证据、应收账款可回收性评估相关的内部控制设计，并测试了关键控制流程运行的有效性；

（2）对于按照单项金额评估的应收账款，选取样本复核了管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据，并将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；

（3）对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核了管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估；

（4）选取样本测试了应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

（5）选取样本对应收账款进行函证，并检查了期后回款情况。

四、其他信息

名臣健康公司管理层对其他信息负责。其他信息包括名臣健康公司 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

名臣健康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，管理层负责评估名臣健康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名臣健康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督名臣健康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，就可能导致对名臣健康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名臣健康公司不能持续经营。

（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）就名臣健康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）

中国注册会计师

中国·北京　　二〇二五年四月二十八日

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：名臣健康用品股份有限公司

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	172,829,084.96	169,035,036.07
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	58,149,644.95	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	241,718,639.65	334,636,579.78
应收款项融资		
预付款项	124,671,876.03	129,001,074.01
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	5,390,538.60	7,453,148.27
其中：应收利息	37,976.43	

应收股利		
买入返售金融资产		
存货	79,520,480.98	208,347,956.13
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	8,567,111.09	9,105,149.72
流动资产合计	690,847,376.26	857,578,943.98
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		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	3,492,282.13	4,134,980.65
固定资产	41,459,778.09	47,451,676.91
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	24,180,192.19	50,268,029.67
无形资产	151,482,650.93	150,421,457.27
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	103,306,906.91	103,306,906.91
长期待摊费用	11,413,446.76	12,421,395.00
递延所得税资产	76,855,644.74	47,875,769.18
其他非流动资产	307,840.00	572,500.00
非流动资产合计	412,498,741.75	416,452,715.59
资产总计	1,103,346,118.01	1,274,031,659.57
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	127,066,568.53	195,206,841.84
预收款项		

合同负债	27,601,103.46	115,954,815.40
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	44,012,232.08	44,385,076.70
应交税费	12,553,256.74	11,291,218.41
其他应付款	17,984,621.35	17,221,029.28
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	9,658,056.00	26,936,844.13
其他流动负债	27,019,425.98	25,701,505.68
流动负债合计	265,895,264.14	436,697,331.44
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	13,305,665.93	26,159,897.44
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	802,343.02	1,288,133.44
递延收益		
递延所得税负债	6,403.03	
其他非流动负债		
非流动负债合计	14,114,411.98	27,448,030.88
负债合计	280,009,676.12	464,145,362.32
所有者权益：		
股本	266,526,066.00	222,170,055.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	178,839,653.44	223,195,664.44
减：库存股	7,251,810.50	7,251,810.50
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	30,888,777.60	30,888,777.60
一般风险准备		
未分配利润	354,336,211.28	340,883,610.71
归属于母公司所有者权益合计	823,338,897.82	809,886,297.25
少数股东权益	-2,455.93	
所有者权益合计	823,336,441.89	809,886,297.25

负债和所有者权益总计	1,103,346,118.01	1,274,031,659.57

法定代表人：陈建名　　主管会计工作负责人：彭小青　　会计机构负责人：林耀麟

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	23,666,351.49	13,537,862.77
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	50,233,963.79	97,750,976.45
其中：应收利息		
应收股利		60,000,000.00
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	168,132.62	83,190.73
流动资产合计	74,068,447.90	111,372,029.95
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	511,652,922.32	511,652,922.32
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	3,492,282.13	4,134,980.65
固定资产	783,296.50	1,207,231.21
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		

长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	515,928,500.95	516,995,134.18
资产总计	589,996,948.85	628,367,164.13
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		13,061.95
应付职工薪酬	787,195.66	764,556.12
应交税费	9,592.17	10,383.90
其他应付款	205,739.57	267,798.37
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		1,698.05
流动负债合计	1,002,527.40	1,057,498.39
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	1,002,527.40	1,057,498.39
所有者权益：		
股本	266,526,066.00	222,170,055.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	178,839,653.44	223,195,664.44
减：库存股	7,251,810.50	7,251,810.50
其他综合收益		

专项储备		
盈余公积	30,888,777.60	30,888,777.60
未分配利润	119,991,734.91	158,306,979.20
所有者权益合计	588,994,421.45	627,309,665.74
负债和所有者权益总计	589,996,948.85	628,367,164.13

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	1,380,254,020.51	1,637,567,748.39
其中：营业收入	1,380,254,020.51	1,637,567,748.39
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,279,892,804.36	1,542,676,467.97
其中：营业成本	655,621,816.29	650,657,276.09
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	5,358,600.75	4,931,245.58
销售费用	443,621,398.89	664,664,545.70
管理费用	106,043,406.60	110,043,644.09
研发费用	69,410,518.02	111,267,763.02
财务费用	-162,936.19	1,111,993.49
其中：利息费用	1,584,358.09	3,678,960.75
利息收入	1,051,535.16	1,068,735.01
加：其他收益	406,211.75	5,463,606.76
投资收益（损失以“－”号填列）	147,045.64	82,860.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	376,726.21	
信用减值损失（损失以“-”号	-49,924,933.59	-13,369,795.03

填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-24,415,616.12	-31,201,438.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,381,300.68	2,071,466.22
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	31,331,950.72	57,937,980.11
加：营业外收入	866,747.34	301,866.73
减：营业外支出	4,719,881.01	1,606,256.67
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	27,478,817.05	56,633,590.17
减：所得税费用	-19,238,335.84	-13,731,150.57
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	46,717,152.89	70,364,740.74
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	46,717,152.89	70,364,740.74
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	46,719,608.82	70,364,740.74
2.少数股东损益	-2,455.93	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	46,717,152.89	70,364,740.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	46,719,608.82	70,364,740.74
归属于少数股东的综合收益总额	-2,455.93	
八、每股收益		

（一）基本每股收益	0.18	0.26
（二）稀释每股收益	0.18	0.26

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：陈建名　　主管会计工作负责人：彭小青　　会计机构负责人：林耀麟

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	2,329,417.63	2,335,619.63
减：营业成本	642,698.52	642,698.52
税金及附加	153,948.92	205,430.65
销售费用		
管理费用	6,996,494.06	5,195,764.65
研发费用		
财务费用	-170,818.33	-220,625.26
其中：利息费用		
利息收入	193,806.04	222,831.36
加：其他收益	9,572.86	53,769.70
投资收益（损失以“－”号填列）		60,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3.41	1,120.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-18,559,531.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	243,233.90	-47,673.87
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-5,040,102.19	37,960,035.95
加：营业外收入	3.95	17.42
减：营业外支出	8,137.80	1,296.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-5,048,236.04	37,958,757.37
减：所得税费用		-220,428.54
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-5,048,236.04	38,179,185.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-5,048,236.04	38,179,185.91
（二）终止经营净利润（净亏损以		

“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-5,048,236.04	38,179,185.91
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	1,241,931,194.05	1,507,151,991.33
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	41,940.42	
收到其他与经营活动有关的现金	6,097,944.11	25,301,061.58
经营活动现金流入小计	1,248,071,078.58	1,532,453,052.91
购买商品、接受劳务支付的现金	720,332,528.21	943,818,077.90
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	220,657,961.87	304,327,021.94
支付的各项税费	45,034,326.36	39,627,737.30
支付其他与经营活动有关的现金	96,770,019.75	175,366,116.25
经营活动现金流出小计	1,082,794,836.19	1,463,138,953.39
经营活动产生的现金流量净额	165,276,242.39	69,314,099.52
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	186,130,000.00	73,510,000.00
取得投资收益收到的现金	156,150.47	82,860.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	662,568.70	543,290.61
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	186,948,719.17	74,136,151.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	48,615,408.00	12,703,254.12
投资支付的现金	243,993,000.00	73,510,000.00
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	292,608,408.00	86,213,254.12
投资活动产生的现金流量净额	-105,659,688.83	-12,077,103.04
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,267,008.25	
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	24,197,666.74	26,884,203.23
筹资活动现金流出小计	57,464,674.99	26,884,203.23
筹资活动产生的现金流量净额	-57,464,674.99	-26,884,203.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	322,569.54	195,275.38
五、现金及现金等价物净增加额	2,474,448.11	30,548,068.63
加：期初现金及现金等价物余额	166,481,469.24	135,933,400.61
六、期末现金及现金等价物余额	168,955,917.35	166,481,469.24

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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,191,967.21	3,742,800.49

经营活动现金流入小计	1,191,967.21	3,742,800.49
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	2,571,518.78	4,600,430.74
支付的各项税费	118,649.85	521,587.47
支付其他与经营活动有关的现金	15,466,301.61	2,098,342.27
经营活动现金流出小计	18,156,470.24	7,220,360.48
经营活动产生的现金流量净额	-16,964,503.03	-3,477,559.99
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	60,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	360,000.00	280,000.00
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	60,360,000.00	280,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		690,030.00
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		690,030.00
投资活动产生的现金流量净额	60,360,000.00	-410,030.00
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,267,008.25	
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	33,267,008.25	
筹资活动产生的现金流量净额	-33,267,008.25	
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	10,128,488.72	-3,887,589.99
加：期初现金及现金等价物余额	13,537,862.77	17,425,452.76
六、期末现金及现金等价物余额	23,666,351.49	13,537,862.77

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	222,170,055.00				223,195,664.44	7,251,810.50			30,888,777.60		340,883,610.71		809,886,297.25		809,886,297.25

余额															
加：会计政策变更															
期差错更正															
他															
二、本年期初余额	222,170,055.00				223,195,664.44	7,251,810.50			30,888,777.60		340,883,610.71		809,886,297.25		809,886,297.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	44,356,011.00				-44,356,011.00						13,452,600.57		13,452,600.57	-2,455.93	13,450,144.64
（一）综合收益总额											46,719,608.82		46,719,608.82	-2,455.93	46,717,152.89
（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											-33,267,008.25		-33,267,008.25		-33,267,008.25
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											-33,267,008.25		-33,267,008.25		-33,267,008.25
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	44,356,011.00				-44,356,011.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	44,356,011.00				-44,356,011.00										
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	266,526,066.00				178,839,653.44	7,251,810.50			30,888,777.60		354,336,211.28		823,338,897.82	-2,455.93	823,336,441.89

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	170,990,043.00				274,375,676.44	7,251,810.50			27,070,859.01		274,336,788.56		739,521,556.51		739,521,556.51

加：会计政策变更															
期差错更正															
他															
二、本年期初余额	170,990,043.00				274,375,676.44	7,251,810.50			27,070,859.01		274,336,788.56		739,521,556.51		739,521,556.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	51,180,012.00				-51,180,012.00				3,817,918.59		66,546,822.15		70,364,740.74		70,364,740.74
（一）综合收益总额											70,364,740.74		70,364,740.74		70,364,740.74
（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									3,817,918.59		-3,817,918.59				
1. 提取盈余公积									3,817,918.59		-3,817,918.59				
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	51,180,012.00				-51,180,012.00										
1. 资本公积转增资本（或股本）	51,180,012.00				-51,180,012.00										
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	222,170,055.00				223,195,664.44	7,251,810.50			30,888,777.60		340,883,610.71		809,886,297.25		809,886,297.25

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	222,170,055.00				223,195,664.44	7,251,810.50			30,888,777.60	158,306,979.20		627,309,665.74

余额												
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	222,170,055.00				223,195,664.44	7,251,810.50			30,888,777.60	158,306,979.20		627,309,665.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-44,356,011.00				-44,356,011.00					-38,315,244.29		-38,315,244.29
（一）综合收益总额										-5,048,236.04		-5,048,236.04
（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										-33,267,008.25		-33,267,008.25
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配										-33,267,008.25		-33,267,008.25
3．其他												
（四）所有者权益内部结转	44,356,011.00				-44,356,011.00							
1．资本公积转增资本（或股本）	44,356,011.00				-44,356,011.00							
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	266,526,066.00				178,839,653.44	7,251,810.50			30,888,777.60	119,991,734.91		588,994,421.45

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	170,990,043.00				274,375,676.44	7,251,810.50			27,070,859.01	123,945,711.88		589,130,479.83
加：会计政策变更												
期差错更正												

他												
二、本年期初余额	170,990,043.00				274,375,676.44	7,251,810.50			27,070,859.01	123,945,711.88		589,130,479.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	51,180,012.00				-51,180,012.00				3,817,918.59	34,361,267.32		38,179,185.91
（一）综合收益总额										38,179,185.91		38,179,185.91
（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									3,817,918.59	-3,817,918.		

配										59		
1．提取盈余公积									3,817,918.59	-3,817,918.59		
2．对所有者（或股东）的分配												
3．其他												
（四）所有者权益内部结转	51,180,012.00				-51,180,012.00							
1．资本公积转增资本（或股本）	51,180,012.00				-51,180,012.00							
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	222,170,055.00				223,195,664.44	7,251,810.50			30,888,777.60	158,306,979.20		627,309,665.74

三、公司基本情况

名臣健康用品股份有限公司(以下简称本公司)是一家在广东省注册的股份有限公司，于 1994 年 12 月 14 日经广东省人民政府批准，由陈勤发、陈木发共同发起设立，并经广东省汕头市工商行政管理局核准登记，本公司统一社会信用代码：91440500193161133K。

本公司前身为广东名臣有限公司，2015 年 4 月在该公司基础上改制为股份有限公司。2017 年 11 月 17 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2017】2105 号”文核准，本公司首次公开发行人民币普通股股票不超过 2,036 万股。2017 年 12 月 18 日，本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所上市（股票代码：002919）。2019 年 6 月 17 日，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 40,711,915 股，转增后本公司总股本增加至 122,135,745 股。2022 年 6 月 6 日，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 48,854,298 股，转增后本公司总股本增加至 170,990,043 股。2023 年 5 月 31 日，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 51,180,012 股，转增后本公司总股本增加至 222,170,055 股。2024 年 5 月 31 日，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，公积转增 44,356,011 股，转增后本公司总股本增加至 266,526,066 股。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司总股本为人民币 26,652.6066 万元，法定代表人陈建名，注册地址为广东省汕头市澄海区莲南工业区。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设日化事业部、网游事业部、网络信息管理部、行政管理部、投资部、财务部等部门。

本公司分别属于日用化学品制造业和互联网及相关服务业，本公司及子公司的业务性质和主要经营范围包括：健康护理用品的研发、生产与销售；网络游戏与互联网技术服务的研发、运营。

本公司主要业务板块：日化板块、网络游戏板块。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第四次会议于 2025 年 4 月 28 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。

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，确定收入确认政策，具体会计政策见本节 25。

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
重要的在建工程	单个项目的预算金额大于期末净资产的 5%以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过利润总额的 5%且金额大于 1,000 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额超过利润总额的 5%且金额大于 1,000 万元
超过一年的重要其他应付款项	单项金额超过利润总额的 5%且金额大于 1,000 万元

超过一年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年且金额大于 1,000 万元

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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算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。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

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）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本节 11。

（5）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。

对于应收账款、其他应收款等应收款项，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。

应收账款

对于应收账款，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账款款项划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收日化业务客户

应收账款组合 2：应收网络游戏业务客户

应收账款组合 3：应收关联方款项

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

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：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收备用金

其他应收款组合 3：应收代垫款及其他

其他应收款组合 4：应收关联方款项

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 90 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。

（6）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。

（7）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。

11、公允价值计量

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

本公司以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。

12、应收账款

应收账款具体计算方法详见本节 10。

13、其他应收款

其他应收款具体计算方法详见本节 10。

14、存货

（1）存货的分类
本公司存货分为原材料、在产品、产成品、包装物、委托加工物资、发出商品、合同履约成本等。

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

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法
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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度
本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法
本公司包装物领用时采用一次转销法摊销。

15、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本节 21。

16、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见本节 21。

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。

17、固定资产

（1） 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	10 年-20 年	5.00%	9.50%-4.75%
机器设备	年限平均法	5 年-10 年	5.00%	19.00%-9.50%
运输设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
办公设备及其他	年限平均法	3 年-5 年	5.00%	31.67%-19.00%

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，确定各类固定资产的年折旧率。已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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》中化工行业的披露要求

18、在建工程

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》中化工行业的披露要求

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本节 21。

19、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本节 21。

20、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土地使用权、软件、商标权、著作权、合同权益等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	受益年限	产权登记期限	年限平均法
软件	合同规定年限或受益年限（未规定按 3 或 5 年）	预计经济利益年限	年限平均法
商标权	合同规定年限或受益年限（未规定按 10 年）	预计经济利益年限	年限平均法
合同权益	合同规定年限或受益年限	预计游戏生命周期	年限平均法

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本节 21。

（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、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

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。

本公司基于谨慎性原则，不论研究阶段还是开发阶段的研发支出均计入当期损益。

21、长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、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预定用途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。

22、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。

23、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。

24、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。

25、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

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售日化产品、网络游戏收入。

销售日化产品

①经销渠道：公司按经销渠道客户的订单发出产品并经客户签收确认后，确认收入。
②OEM 贴牌：公司按 OEM 客户下达的订单，采购相关原材料进行生产、贴附商标。公司一般收齐货款后，OEM 客户方可提货，待 OEM 客户签收后确认收入。

网络游戏收入

网络游戏收入主要包括自主运营、代理运营、授权运营和转让开发四种模式。

①自主运营模式
自主运营模式下，玩家可以从推广媒介中下载游戏，并在游戏中登陆、购买游戏币或道具等虚拟物品。本公司负责游戏推广及向玩家收取充值款，并负责游戏的开发、维护、升级及客户服务等运营工作。本公司以自玩家收取的充值款项总

额作为交易价格。因本公司无法获取虚拟道具的使用数据，但是能够获得完备的付费用户的登录和支付数据，故采用基于用户生命周期的收入确认模型，将当月游戏币兑换金额按照用户生命周期分摊确认收入。

②代理运营模式
代理运营模式下，本公司作为游戏运营商在授权范围内负责游戏的发行、运营及收取充值款，且玩家数据归本公司所有。因此，授权模式下，本公司为主要责任人，本公司以自玩家收取的充值款项总额作为交易价格。因本公司无法获取虚拟道具的使用数据，但是能够获得完备的付费用户的登录和支付数据，故采用基于用户生命周期的收入确认模型，将当月游戏币兑换金额按照用户生命周期分摊确认收入。

③授权运营模式
授权运营模式下，本公司将自研的游戏产品授权给运营商运营，本公司主要负责版本的更新及系统问题修复，运营商在授权范围内负责游戏的发行、运营及收取充值款，且玩家数据归运营商所有。因此，授权模式下，游戏运营商为主要责任人，本公司为代理人身份，本公司以自授权运营商收取的初始授权金和后续运营期间因持续提供服务而按游戏运营总收入的一定比例收取的分成款作为交易价格。

④转让开发模式
转让开发模式下，本公司按照合同条款将游戏产品交付对方后，由于公司不再提供与该款游戏相关的任何服务，同时也不再享有该游戏相关的权益，于对方验收合格后确认收入。

其他收入

其他收入主要包括：展览活动收入、推广服务收入和租赁收入。

对于服务收入，公司在提供服务的期间内或服务完成时点确认收入。

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》中化工行业的披露要求

26、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。

27、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，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；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。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。

28、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。

29、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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本节 19。

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。

（3）本公司作为出租人

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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

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

付费用户生命周期
本公司确认游戏收入时，按付费用户生命周期分期确认收入。付费用户生命周期是本公司根据历史游戏数据而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对收入进行调整。

金融资产的分类
本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量
本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济客观风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值
本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产
在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

31、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
2023 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）“关于流动负债与非流动负债的划分”和“关于供应商融资安排的披露”的规定，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。	详见其他说明	
2024 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定。	详见其他说明	

其他说明：

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：（1）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）。（2）①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。②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；③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；（3）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第（2）项下②和③所要求的期初信息。

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。

② 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月发布了《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。

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）	5%、6%、13%
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	高新技术企业等所得税率详见税收优惠，除高新技术企业及下列子公司外，合并范围内的其他应纳税主体适用企业所得税税率均为 25%。
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
冰鳥網絡科技有限公司	16.5%
可可互娛有限公司	16.5%
香港初海網絡科技有限公司	16.5%
飛遊互娛科技有限公司	16.5%
樂遊互娛科技有限公司	16.5%
趣遊互娛科技有限公司	16.5%
好運美成科技有限公司	16.5%

都好運科技有限公司	16.5%
好玩互動（香港）有限公司	16.5%

2、税收优惠

（1）根据财政部、税务总局、发展改革委、工业和信息化部《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。本公司子公司华多互娱（广州）网络科技有限公司、杭州雷焰网络科技有限公司、广州慕辰网络科技有限公司享受上述税收优惠。

（2）根据《财政部 税务总局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）第二条规定，2021 年 1 月 1 日 至 2030 年 12 月 31 日，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《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。本公司子公司喀什奥术网络科技有限公司、喀什初洋网络科技有限公司享受上述税收优惠。

（3）《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。

《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

《财政部 税务总局 关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司子公司广东名臣日化有限公司、海南华多网络科技有限公司、杭州雷焰网络科技有限公司、广州雷焰网络科技有限公司、广州星炫网络科技有限公司享受上述政策。

（4）根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。根据《广西壮族自治区财政厅 国家税务总局广西壮族自治区税务局关于明确若干情形下的企业所得税地方分享部分免征政策的通知》，对在 2021—2025 年期间符合国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业，自其首次符合西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的所属纳税年度起，逐年连续免征属于地方分享部分的企业所得税 5 年。本公司子公司北海蓝鸟网络科技有限公司、北海永胜网络科技有限公司、广西天牛信息技术有限公司享受上述税收优惠。

（5）根据《财政部 国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关文化事业建设费政策及征收管理问题的通知》(财税〔2016〕25 号)第七条规定，增值税小规模纳税人中月销售额不超过 2 万元(按季纳税 6 万元)的企业和非企业性单位提供的应税服务，免征文化事业建设费。本公司子公司福建星炫之境网络科技有限公司享受上述税收优惠。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税 2022 年第 10 号）自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

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	11,791.77	11,435.78
银行存款	161,535,284.90	163,820,102.42
其他货币资金	11,282,008.29	5,203,497.87
合计	172,829,084.96	169,035,036.07
其中：存放在境外的款项总额	5,118,997.94	35,696.87

其他说明：

期末，本公司银行存款中被冻结资金 3,873,167.61 元因不能随时用于支付或用途受到限制，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物，具体情况详见本节 16。

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	58,149,644.95	
其中：		
理财产品	58,149,644.95	
其中：		
合计	58,149,644.95	

其他说明：

3、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）	140,269,313.36	346,053,597.96
1 至 2 年	166,295,433.09	11,523,874.08
2 至 3 年	7,274,728.93	3,380,024.45
3 年以上	1,243,067.29	1,387,740.36
3 至 4 年	1,243,067.29	1,387,740.36
合计	315,082,542.67	362,345,236.85

（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	89,005,214.54	28.25%	47,153,968.73	52.98%	41,851,245.81	2,413,344.97	0.67%	2,413,344.97	100.00%	0.00
其中：										
客户一						1,312,032.77	0.36%	1,312,032.77	100.00%	0.00
客户二						1,101,312.20	0.31%	1,101,312.20	100.00%	0.00
客户三	5,302,722.91	1.68%	5,302,722.91	100.00%	0.00					
客户四	19,758,857.00	6.27%	9,879,428.50	50.00%	9,879,428.50					
客户五	36,000,000.00	11.43%	18,000,000.00	50.00%	18,000,000.00					
客户六	27,943,634.63	8.87%	13,971,817.32	50.00%	13,971,817.31					
按组合计提坏账准备的应收账款	226,077,328.13	71.75%	26,209,934.29	11.59%	199,867,393.84	359,931,891.88	99.33%	25,295,312.10	7.03%	334,636,579.78
其中：										
日化业务客户	19,592,671.94	6.22%	1,608,598.18	8.21%	17,984,073.76	14,479,522.46	4.00%	1,928,472.26	13.32%	12,551,050.20
网络游戏业务客户	206,484,656.19	65.53%	24,601,336.11	11.91%	181,883,320.08	345,452,369.42	95.33%	23,366,839.84	6.76%	322,085,529.58
合计	315,082,542.67	100.00%	73,363,903.02	23.28%	241,718,639.65	362,345,236.85	100.00%	27,708,657.07	7.65%	334,636,579.78

按单项计提坏账准备：客户一

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
客户一	1,312,032.77	1,312,032.77				预计存在收回风险
合计	1,312,032.77	1,312,032.77				

按单项计提坏账准备：客户二

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
客户二	1,101,312.20	1,101,312.20				预计存在收回风险
合计	1,101,312.20	1,101,312.20				

按单项计提坏账准备：客户三

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
客户三			5,302,722.91	5,302,722.91	100.00%	预计存在收回风险
合计			5,302,722.91	5,302,722.91		

按单项计提坏账准备：客户四

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
客户四			19,758,857.00	9,879,428.50	50.00%	预计存在收回风险
合计			19,758,857.00	9,879,428.50		

按单项计提坏账准备：客户五

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
客户五			36,000,000.00	18,000,000.00	50.00%	预计存在收回风险
合计			36,000,000.00	18,000,000.00		

按单项计提坏账准备：客户六

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
客户六			27,943,634.63	13,971,817.32	50.00%	预计存在收回风险
合计			27,943,634.63	13,971,817.32		

按组合计提坏账准备：日化业务客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	17,880,717.85	894,035.89	5.00%
1 至 2 年	737,136.98	272,224.69	36.93%
2 至 3 年	914,598.96	382,119.45	41.78%
3 年以上	60,218.15	60,218.15	100.00%
合计	19,592,671.94	1,608,598.18	

确定该组合依据的说明：

本公司依据信用风险特征将划分为日化业务客户，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备：网络游戏业务客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	119,451,029.47	6,542,033.90	5.48%
其中：0-6 个月	108,061,381.15	5,403,069.07	5.00%
7-12 个月	11,389,648.32	1,138,964.83	10.00%
1 至 2 年	84,858,370.52	16,971,674.10	20.00%
2 至 3 年	2,175,256.20	1,087,628.11	50.00%
合计	206,484,656.19	24,601,336.11	

确定该组合依据的说明：

本公司依据信用风险特征将划分为网络游戏业务客户，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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	2,413,344.97	47,153,968.73		2,413,344.97		47,153,968.73
按组合计提坏账准备	25,295,312.10	2,549,625.04		1,635,002.85		26,209,934.29
合计	27,708,657.07	49,703,593.77		4,048,347.82		73,363,903.02

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	4,048,347.82

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
第一名	36,000,000.00	0.00	36,000,000.00	11.42%	18,000,000.00
第二名	34,500,000.00	0.00	34,500,000.00	10.95%	6,900,000.00
第三名	33,296,724.93	0.00	33,296,724.93	10.57%	2,095,414.86
第四名	27,943,634.63	0.00	27,943,634.63	8.87%	13,971,817.32
第五名	19,758,857.00	0.00	19,758,857.00	6.27%	9,879,428.50
合计	151,499,216.56	0.00	151,499,216.56	48.08%	50,846,660.68

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	37,976.43	
其他应收款	5,352,562.17	7,453,148.27
合计	5,390,538.60	7,453,148.27

（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
其他	37,976.43	
合计	37,976.43	

2） 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：

3） 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） 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
押金和保证金	3,141,308.76	5,708,024.10
备用金	2,450,634.17	1,826,776.24
代垫款及其他	734,845.55	733,449.62
合计	6,326,788.48	8,268,249.96

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）	3,951,538.20	4,811,889.95
1 至 2 年	1,780,410.31	3,198,792.01
2 至 3 年	361,271.97	4,200.00
3 年以上	233,568.00	253,368.00
3 至 4 年	233,568.00	253,368.00
合计	6,326,788.48	8,268,249.96

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	641,647.00	10.14%	320,823.50	50.00%	320,823.50					
其中：										
代垫款及其他	641,647.00	10.14%	320,823.50	50.00%	320,823.50					

按组合计提坏账准备	5,685,141.48	89.86%	653,402.81	11.49%	5,031,738.67	8,268,249.96	100.00%	815,101.69	9.86%	7,453,148.27
其中：										
押金和保证金	3,141,308.76	49.65%	384,321.18	12.23%	2,756,987.58	5,708,024.10	69.04%	518,550.24	9.08%	5,189,473.86
备用金	2,450,634.17	38.74%	264,171.70	10.78%	2,186,462.47	1,826,776.24	22.09%	232,488.81	12.73%	1,594,287.43
代垫款及其他	93,198.55	1.47%	4,909.93	5.27%	88,288.62	733,449.62	8.87%	64,062.64	8.73%	669,386.98
合计	6,326,788.48	100.00%	974,226.31	15.40%	5,352,562.17	8,268,249.96	100.00%	815,101.69	9.86%	7,453,148.27

按单项计提坏账准备：代垫款及其他

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
代垫款及其他			641,647.00	320,823.50	50.00%	公司经营情况恶化，预计难以全额收回。
合计			641,647.00	320,823.50		

按组合计提坏账准备：押金和保证金

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
押金和保证金	3,141,308.76	384,321.18	12.23%
合计	3,141,308.76	384,321.18	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：备用金

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
备用金	2,450,634.17	264,171.70	10.78%
合计	2,450,634.17	264,171.70	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：代垫款及其他

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
代垫款及其他	93,198.55	4,909.93	5.27%
合计	93,198.55	4,909.93	

确定该组合依据的说明：

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	815,101.69			815,101.69
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提			320,823.50	320,823.50
本期转回	99,483.68			99,483.68
本期转销	62,215.20			62,215.20
2024 年 12 月 31 日余额	653,402.81		320,823.50	974,226.31

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） 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
第一名	押金及保证金	1,194,758.79	1-2 年	18.88%	121,918.19
第二名	代垫款项及其他	641,647.00	1-2 年	10.14%	320,823.50
第三名	押金及保证金	460,886.80	1 年以内	7.29%	23,044.33
第四名	押金及保证金	396,664.80	1 年以内	6.27%	19,833.24
第五名	押金及保证金	279,000.00	2-3 年	4.41%	83,700.00
合计		2,972,957.39		46.99%	569,319.26

5、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	12,641,476.17	10.14%	17,466,683.54	13.54%
1 至 2 年	2,007,555.29	1.61%	80,454,236.20	62.37%
2 至 3 年	79,027,111.62	63.39%	31,079,506.53	24.09%
3 年以上	30,995,732.95	24.86%	647.74	
合计	124,671,876.03		129,001,074.01	

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	账龄超过 1 年余额	未结算原因
公司一	50,000,000.00	游戏未上线，预付分成款未结算
公司二	30,000,000.00	游戏未上线，预付分成款未结算

公司三	28,900,000.00	游戏未上线，预付分成款未结算
合　计	**108,900,000.00**	

（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 111,946,840.25 元，占预付款项期末余额合计数的比例 89.79%。

其他说明：

6、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
原材料	16,708,263.85	2,650,831.52	14,057,432.33	22,125,723.65	2,208,432.32	19,917,291.33
在产品	1,932,812.14		1,932,812.14	2,381,764.69		2,381,764.69
库存商品	47,050,720.49	2,188,718.63	44,862,001.86	61,951,009.92	2,318,581.86	59,632,428.06
周转材料	27,007,023.06	9,717,732.27	17,289,290.79	27,236,715.33	9,040,422.15	18,196,293.18
合同履约成本				106,567,989.34		106,567,989.34
发出商品	1,378,943.86		1,378,943.86	1,652,189.53		1,652,189.53
合计	94,077,763.40	14,557,282.42	79,520,480.98	221,915,392.46	13,567,436.33	208,347,956.13

（2） 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	
原材料	2,208,432.32	633,465.50		191,066.30		2,650,831.52
库存商品	2,318,581.86	2,927,462.19		3,057,325.42		2,188,718.63
周转材料	9,040,422.15	3,496,350.92		2,819,040.80		9,717,732.27
合计	13,567,436.33	7,057,278.61		6,067,432.52		14,557,282.42

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约

		成本减值准备的原因
原材料	估计售价减去预计加工费、估计的销售费用和相关税费后的金额确定成本高于其可变现净值	生产领用
产成品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	对外销售
包装物	估计售价减去预计加工费、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	生产领用

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

7、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	8,047,430.08	9,101,513.79
预缴所得税	519,681.01	3,635.93
合计	8,567,111.09	9,105,149.72

其他说明：

8、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

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	13,481,720.60			13,481,720.60
2.本期增加金额				
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				

4.期末余额	13,481,720.60			13,481,720.60
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	9,346,739.95			9,346,739.95
2.本期增加金额	642,698.52			642,698.52
（1）计提或摊销	642,698.52			642,698.52
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	9,989,438.47			9,989,438.47
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				
（2）其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,492,282.13			3,492,282.13
2.期初账面价值	4,134,980.65			4,134,980.65

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

其他说明：

9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

固定资产	41,459,778.09	47,451,676.91
固定资产清理		
合计	41,459,778.09	47,451,676.91

（1） 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	82,535,329.77	49,359,530.18	11,231,382.31	21,499,550.92	164,625,793.18
2.本期增加金额	1,320,244.70	1,164,070.79	27,256.64	641,419.30	3,152,991.43
（1）购置		134,336.28	27,256.64	641,419.30	803,012.22
（2）在建工程转入	1,320,244.70	1,029,734.51			2,349,979.21
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额		629,659.19	1,527,516.28	1,555,019.18	3,712,194.65
（1）处置或报废		629,659.19	1,527,516.28	1,555,019.18	3,712,194.65
4.期末余额	83,855,574.47	49,893,941.78	9,731,122.67	20,585,951.04	164,066,589.96
二、累计折旧					
1.期初余额	68,302,815.54	23,750,680.29	9,194,609.79	15,926,010.65	117,174,116.27
2.本期增加金额	1,861,717.51	3,593,139.36	708,059.74	2,489,935.07	8,652,851.68
（1）计提	1,861,717.51	3,593,139.36	708,059.74	2,489,935.07	8,652,851.68
3.本期减少金额		597,746.17	1,451,140.47	1,171,269.44	3,220,156.08
（1）处置或报废		597,746.17	1,451,140.47	1,171,269.44	3,220,156.08
4.期末余额	70,164,533.05	26,746,073.48	8,451,529.06	17,244,676.28	122,606,811.87
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	13,691,041.42	23,147,868.30	1,279,593.61	3,341,274.76	41,459,778.09
2.期初账面价值	14,232,514.23	25,608,849.89	2,036,772.52	5,573,540.27	47,451,676.91

10、使用权资产

（1） 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	81,839,253.02	81,839,253.02
2.本期增加金额	25,618,189.85	25,618,189.85
（1）租入	21,092,678.31	21,092,678.31
（2）重估调整	4,525,511.54	4,525,511.54
3.本期减少金额	61,839,474.35	61,839,474.35
（1）处置或报废	61,839,474.35	61,839,474.35
4.期末余额	45,617,968.52	45,617,968.52
二、累计折旧		
1.期初余额	31,571,223.35	31,571,223.35
2.本期增加金额	18,599,064.45	18,599,064.45
（1）计提	18,599,064.45	18,599,064.45
3.本期减少金额	28,732,511.47	28,732,511.47
（1）处置	28,732,511.47	28,732,511.47
4.期末余额	21,437,776.33	21,437,776.33
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	24,180,192.19	24,180,192.19
2.期初账面价值	50,268,029.67	50,268,029.67

11、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	软件	商标权	合同权益	合计
一、账面原值							
1.期初余额	6,375,715.06			7,280,259.28	873,153.27	290,885,752.05	305,414,879.66
2.本期增加金额				37,785,849.06	18,500.00		37,804,349.06
（1）购置				37,785,849.06	18,500.00		37,804,349.06
（2）内部研发							
（3）企业合并增加							
3.本期减少金额							
（1）处置							
4.期末余额	6,375,715.06			45,066,108.34	891,653.27	290,885,752.05	343,219,228.72
二、累计摊销							
1.期初余额	2,384,445.96			2,078,881.21	566,753.80	149,963,341.42	154,993,422.39
2.本期增加金额	134,171.28			507,479.17	99,094.32	18,644,073.12	19,384,817.89
（1）计提	134,171.28			507,479.17	99,094.32	18,644,073.12	19,384,817.89
3.本期减少金额							
（1）处置							
4.期末余额	2,518,617.24			2,586,360.38	665,848.12	168,607,414.54	174,378,240.28
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期						17,358,337.51	17,358,337.51

增加金额							
（1）计提						17,358,337.51	17,358,337.51
3.本期减少金额							
（1）处置							
4.期末余额						17,358,337.51	17,358,337.51
四、账面价值							
1.期末账面价值	3,857,097.82			42,479,747.96	225,805.15	104,920,000.00	151,482,650.93
2.期初账面价值	3,991,269.10			5,201,378.07	306,399.47	140,922,410.63	150,421,457.27

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。

（2） 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
SS15 项目合同权益	122,278,337.51	104,920,000.00	17,358,337.51	6	2025 年收入 3,651.45 万元，2026 年收入 4,262.27 万元，2027 年收入 3,309.95 万元，2028 年收入 1,308.42 万元，2029 年收入 1,060.17 万元，2030 年收入 651.93 万元。	不适用	不适用
合计	122,278,337.51	104,920,000.00	17,358,337.51				

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

12、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		
杭州雷焰网络科技有限公司	91,570,913.36					91,570,913.36
海南华多网络科技有限公司	26,086,557.79					26,086,557.79
广州冰翼网络科技有限公司	9,186,335.63					9,186,335.63
合计	126,843,806.78					126,843,806.78

（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		
杭州雷焰网络科技有限公司	23,536,899.87					23,536,899.87
合计	23,536,899.87					23,536,899.87

（3） 说明

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计杭州雷焰网络科技有限公司、海南华多网络科技有限公司、广州冰翼网络科技有限公司未来 5 年内现金流量，其后年度采用稳定的现金流量。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算，本公司根据加权平均资本成本转化为税前折现率，作为计算未来现金流量现值所采用的税前折现率，本期税前折现率为 14.39%-15.39%。根据减值测试的结果，本期计提商誉减值准备的金额为 0.00 元（上期期末：23,536,899.87 元）。

13、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
版权金	10,548,842.43	7,663,160.18	9,146,036.69	29,702.97	9,036,262.95
租入固定资产改良支出	481,260.41	1,392,907.69	351,597.47		1,522,570.63
其他	1,391,292.16	97,345.13	634,024.11		854,613.18
合计	12,421,395.00	9,153,413.00	10,131,658.27	29,702.97	11,413,446.76

其他说明：

14、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
资产减值准备	14,557,282.42	3,639,320.61	13,567,436.33	3,391,859.08
可抵扣亏损	252,252,383.75	58,593,008.24	203,032,189.59	36,359,524.31
信用减值损失	49,782,393.99	11,894,267.50	19,377,768.25	3,607,823.42
合同负债	11,794,134.99	2,948,533.75	15,306,131.64	3,826,532.91
租赁负债	11,819,170.83	2,348,163.79	35,427,297.07	7,513,452.92
合计	340,205,365.98	79,423,293.89	286,710,822.88	54,699,192.64

（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	329,644.95	65,928.99		
使用权资产	13,144,798.08	2,508,123.19	32,258,446.89	6,823,423.46
合计	13,474,443.03	2,574,052.18	32,258,446.89	6,823,423.46

（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	2,567,649.15	76,855,644.74	6,823,423.46	47,875,769.18
递延所得税负债	2,567,649.15	6,403.03	6,823,423.46	

（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	10,093.72	18,559,932.30
可抵扣亏损	131,933,788.60	146,093,671.18
合计	131,943,882.32	164,653,603.48

（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
2026 年	46,192,126.43	45,079,278.30	
2027 年	57,236,836.51	57,599,889.74	

2028 年	12,676,998.28	43,414,503.14	
2029 年	15,827,827.38		
合计	131,933,788.60	146,093,671.18	

其他说明：

15、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
预付设备款	264,840.00		264,840.00	572,500.00		572,500.00
股权转让款	43,000.00		43,000.00			
合计	307,840.00		307,840.00	572,500.00		572,500.00

其他说明：

16、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	3,873,167.61	3,873,167.61	冻结	诉讼冻结	2,553,566.83	2,553,566.83	冻结	诉讼冻结
合计	3,873,167.61	3,873,167.61			2,553,566.83	2,553,566.83		

其他说明：

17、应付账款

（1） 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	48,055,545.07	46,781,100.97
游戏分成款	36,884,010.45	23,560,387.43
发行费用	32,521,213.23	106,417,698.63
服务费	5,796,931.72	8,918,912.67
运费	3,602,650.04	4,300,793.01
软件及设备款	206,218.02	5,227,949.13
合计	127,066,568.53	195,206,841.84

18、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他应付款	17,984,621.35	17,221,029.28
合计	17,984,621.35	17,221,029.28

（1） 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
保证金及押金	6,447,610.00	6,152,894.40
未结算支出	4,802,874.27	7,378,527.38
往来款	897,430.45	
其他	5,836,706.63	3,689,607.50
合计	17,984,621.35	17,221,029.28

其他说明：

19、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	15,776,120.30	19,497,740.83
合同返利	11,794,134.99	15,306,131.64
游戏分成款	30,848.17	46,905,660.11
受托开发费用		34,245,282.82
合计	27,601,103.46	115,954,815.40

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

20、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	37,905,293.09	204,159,698.47	204,511,655.83	37,553,335.73
二、离职后福利-设定提存计划	36,249.70	11,522,718.41	11,378,013.09	180,955.02
三、辞退福利	6,443,533.91	8,927,837.74	9,093,430.32	6,277,941.33
合计	44,385,076.70	224,610,254.62	224,983,099.24	44,012,232.08

（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	36,761,890.73	184,885,395.71	185,983,705.13	35,663,581.31
2、职工福利费	83,422.76	10,575,076.81	10,460,100.88	198,398.69
3、社会保险费	32,066.62	4,942,891.08	4,968,666.70	6,291.00
其中：医疗保险费	31,574.87	4,592,200.94	4,617,605.05	6,170.76
工伤保险费	491.75	337,752.51	338,124.02	120.24
生育保险费		12,937.63	12,937.63	
4、住房公积金	1,020,081.00	3,590,308.00	2,933,952.00	1,676,437.00
5、工会经费和职工教育经费	7,831.98	166,026.87	165,231.12	8,627.73
合计	37,905,293.09	204,159,698.47	204,511,655.83	37,553,335.73

（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	35,040.16	11,062,822.66	10,917,232.46	180,630.36
2、失业保险费	1,209.54	459,895.75	460,780.63	324.66
合计	36,249.70	11,522,718.41	11,378,013.09	180,955.02

其他说明：

21、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,487,685.50	3,073,508.34
企业所得税	8,040,841.70	3,951,231.24
个人所得税	916,611.92	3,139,449.54
城市维护建设税	498,258.91	543,256.85
教育费附加	277,907.10	294,202.10
地方教育费附加	180,005.23	194,190.70
印花税	148,590.24	93,271.50
资源税	3,084.16	2,031.49
文化事业建设费	271.98	76.65
合计	12,553,256.74	11,291,218.41

其他说明：

22、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	9,658,056.00	26,936,844.13
合计	9,658,056.00	26,936,844.13

其他说明：

23、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	27,019,425.98	25,701,505.68
合计	27,019,425.98	25,701,505.68

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：

24、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	24,113,591.65	55,470,733.87
未确认融资费用	-1,149,869.72	-2,373,992.30
一年内到期的租赁负债	-9,658,056.00	-26,936,844.13
合计	13,305,665.93	26,159,897.44

其他说明：

25、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
租赁复原费	802,343.02	1,288,133.44	
合计	802,343.02	1,288,133.44	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

26、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	222,170,055.00			44,356,011.00		44,356,011.00	266,526,066.00

其他说明：

27、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）	223,195,664.44		44,356,011.00	178,839,653.44
合计	223,195,664.44		44,356,011.00	178,839,653.44

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2024 年 5 月 20 日，本公司召开 2023 年年度股东大会并审议通过了《关于〈2023 年度利润分配及资本公积金转增股本预案〉的议案》。本公司以公司权益分派实施时股权登记日总股本扣除公司回购专户上已回购股份后的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.5 元（含税），以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，不送红股。共计转增 44,356,011 股，转增后公司总股本增加至 266,526,066 股。

28、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	7,251,810.50			7,251,810.50
合计	7,251,810.50			7,251,810.50

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

29、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	30,888,777.60			30,888,777.60
合计	30,888,777.60			30,888,777.60

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

30、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	340,883,610.71	274,336,788.56
调整后期初未分配利润	340,883,610.71	274,336,788.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	46,719,608.82	70,364,740.74
应付普通股股利	33,267,008.25	3,817,918.59
期末未分配利润	354,336,211.28	340,883,610.71

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。

31、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	1,375,965,694.94	651,180,477.09	1,634,186,797.88	645,380,380.66
其他业务	4,288,325.57	4,441,339.20	3,380,950.51	5,276,895.43
合计	1,380,254,020.51	655,621,816.29	1,637,567,748.39	650,657,276.09

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

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		日化用品分部		网络游戏分部		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					403,712,362.91	242,191,824.53	976,541,657.60	413,429,991.76	1,380,254,020.51	655,621,816.29
其中：										
日化用品					402,760,889.45	241,541,542.16			402,760,889.45	241,541,542.16
网络游戏							973,204,805.49	409,638,934.93	973,204,805.49	409,638,934.93
租赁收入					925,009.47	642,698.52			925,009.47	642,698.52
服务收入							3,270,539.81	3,790,907.27	3,270,539.81	3,790,907.27
其他					26,463.99	7,583.85	66,312.30	149.56	92,776.29	7,733.41
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										

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 0.00 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：

32、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	2,208,817.42	2,066,497.26
教育费附加	959,999.08	886,630.95
资源税	14,193.16	13,520.43
房产税	880,002.53	880,949.21
土地使用税	137,765.55	137,765.55
车船使用税	17,406.08	19,825.12
印花税	512,384.56	330,117.81
地方教育费附加	626,707.52	591,087.29
文化事业建设费	1,324.85	4,851.96
合计	5,358,600.75	4,931,245.58

其他说明：

各项税金及附加的计缴标准详见本章节六、税项。

33、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	63,929,726.69	68,710,613.61
业务招待费	10,017,074.95	8,621,976.32
折旧摊销费	9,877,764.00	14,338,710.17
办公费	6,029,377.75	5,954,010.24
咨询服务费	4,427,793.59	3,900,003.66
修理费	3,124,586.39	1,757,089.15
存货损失	2,215,317.23	532,006.25
物业费	1,238,083.03	1,254,816.44
车辆费用	758,109.84	884,938.61
差旅费	658,416.62	557,632.90
环保费	617,905.16	684,212.01
董事会费	12,470.00	15,068.86
其他	3,136,781.35	2,832,565.87
合计	106,043,406.60	110,043,644.09

其他说明：

34、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用	325,759,372.67	526,012,396.22
职工薪酬	66,357,511.98	88,833,321.42

市场开发费用	21,923,225.42	16,980,914.90
差旅费	14,869,919.05	15,277,380.70
广告费	8,324,893.20	6,728,063.13
折旧摊销费	4,617,927.87	6,249,745.83
物业费	775,130.50	816,987.13
业务招待费	489,498.48	528,494.37
其他	503,919.72	3,237,242.00
合计	443,621,398.89	664,664,545.70

其他说明：

35、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	45,424,143.78	80,331,713.87
设计费	10,105,670.94	11,697,646.33
折旧与摊销费	4,140,227.91	6,394,276.71
租赁费	2,026,962.29	4,495,439.74
材料费	234,218.52	336,345.69
水电燃气费	162,575.07	299,363.37
其他	7,316,719.51	7,712,977.31
合计	69,410,518.02	111,267,763.02

其他说明：

36、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,584,358.09	3,678,960.75
利息收入	-1,051,535.16	-1,068,735.01
汇兑损益	-980,197.52	-1,755,453.29
手续费及其他	284,438.40	257,221.04
合计	-162,936.19	1,111,993.49

其他说明：

37、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	122,730.65	2,800,999.09
进项税加计抵减		2,387,237.51
代扣个人所得税手续费	212,089.78	216,689.04
税费减免	71,391.32	58,681.12
合计	406,211.75	5,463,606.76

38、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
交易性金融资产	376,726.21	
合计	376,726.21	

其他说明：

39、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	147,045.64	82,860.47
合计	147,045.64	82,860.47

其他说明：

40、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	-49,703,593.77	-14,314,307.30
其他应收款坏账损失	-221,339.82	944,512.27
合计	-49,924,933.59	-13,369,795.03

其他说明：

41、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,057,278.61	-7,664,538.86
九、无形资产减值损失	-17,358,337.51	
十、商誉减值损失		-23,536,899.87
合计	-24,415,616.12	-31,201,438.73

其他说明：

无形资产减值损失说明:本期无形资产-合同权益计提减值准备 1,735.83 万元，系本公司子公司喀什奥术与合作方的游戏开发项目合作模式发生变更使得预计未来收益减少造成。本公司委托联合中和土地房地产资产评估有限公司对变更后的合同权益进行重新评估并出具了联合中和评报字（2025）第 1071 号评估报告。经评估后，无形资产-合同权益公允价值于评估基准日的评估值为 10,492.00 万元，评估减值 1,735.83 万元，减值率 14.20%。

42、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
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	4,248,888.85	2,152,442.24
持有待售的非流动资产（处置组）处置利得（损失以“-”号填列）	-26,012.24	
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	158,424.07	-80,976.02
合　　计	4,381,300.68	2,071,466.22

43、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
违约金、罚款收入	205,800.00	301,695.86	205,800.00
无需支付款项	658,158.39	17.42	658,158.39
其他	2,788.95	153.45	2,788.95
合计	866,747.34	301,866.73	866,747.34

其他说明：

44、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
对外捐赠	297,497.00	714,048.74	297,497.00
罚款滞纳金支出	664,910.74	344,799.59	664,910.74
违约金支出	3,737,002.37	445,982.26	3,737,002.37
非流动资产毁损报废损失	12,333.10	23,183.51	12,333.10
其他	8,137.80	78,242.57	8,137.80
合计	4,719,881.01	1,606,256.67	4,719,881.01

其他说明：

45、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	9,735,136.69	3,718,962.98
递延所得税费用	-28,973,472.53	-17,450,113.55
合计	-19,238,335.84	-13,731,150.57

（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	27,478,817.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,869,704.26
子公司适用不同税率的影响	-14,842,994.84
调整以前期间所得税的影响	1,237,194.74
非应税收入的影响	-2,041,727.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,645,134.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,523,632.04
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,606,059.72
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-12,572,761.88
研究开发费加成扣除的纳税影响	-11,615,312.56
所得税费用	-19,238,335.84

其他说明：

46、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
往来款	1,194,037.33	15,496,419.28
政府补助收入	337,015.77	3,086,534.61
利息收入	1,051,535.16	1,068,558.04
其他	3,515,355.85	5,649,549.65
合计	6,097,944.11	25,301,061.58

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
往来款	3,055,232.92	73,984,197.57
付现费用	90,095,314.65	96,586,908.03
其他	3,619,472.18	4,795,010.65
合计	96,770,019.75	175,366,116.25

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
赎回理财产品相关的投资收回	186,130,000.00	73,510,000.00
合计	186,130,000.00	73,510,000.00

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
购买理财产品相关的投资支付	243,950,000.00	73,510,000.00
购买股权投资所支付的现金	43,000.00	
合计	243,993,000.00	73,510,000.00

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

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
租赁费	24,197,666.74	26,884,203.23
合计	24,197,666.74	26,884,203.23

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

47、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	46,717,152.89	70,364,740.74
加：资产减值准备	74,340,549.71	44,571,233.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,295,550.20	16,178,927.41
使用权资产折旧	18,599,064.45	30,033,327.91
无形资产摊销	19,384,817.89	129,111,672.18
长期待摊费用摊销	10,131,658.27	12,253,736.23
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）	-4,381,300.68	-2,071,466.22
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	12,333.10	23,183.51
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-376,726.21	
财务费用（收益以“－”号填列）	604,160.57	1,923,507.46
投资损失（收益以“－”号填列）	-147,045.64	-82,860.47
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-29,039,401.52	-17,450,113.55
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	65,928.99	
存货的减少（增加以“－”号填列）	121,770,196.54	-17,533,764.36
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-437,842,732.99	-178,834,232.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	336,142,036.82	-19,173,792.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	165,276,242.39	69,314,099.52
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	168,955,917.35	166,481,469.24
减：现金的期初余额	166,481,469.24	135,933,400.61
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	2,474,448.11	30,548,068.63

（2） 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	168,955,917.35	166,481,469.24
其中：库存现金	11,791.77	11,435.78
可随时用于支付的银行存款	161,535,284.90	161,266,535.59
可随时用于支付的其他货币资金	7,408,840.68	5,203,497.87
三、期末现金及现金等价物余额	168,955,917.35	166,481,469.24

48、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			26,381,488.66
其中：美元	1,119,499.56	7.1884	8,047,410.63
欧元			
港币	127,573.39	0.9260	118,138.06
应收账款			
其中：美元	557,497.29	7.1884	4,007,513.51
欧元			
港币	197,668.08	0.9260	183,048.55
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	1,951,112.61	7.1884	14,025,377.91

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

公司境外子公司的主营经营地详见本章节十、在其他主体中的权益，1、在子公司中的权益。境外子公司根据其经营所处的主要经济环境、财务结算条件以及未来发展规划确定人民币作为记账本位币。

49、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	925,009.47	
合计	925,009.47	

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

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	45,424,143.78	80,331,713.87
设计费	10,105,670.94	11,697,646.33
折旧与摊销费	4,140,227.91	6,394,276.71
租赁费	2,026,962.29	4,495,439.74
材料费	234,218.52	336,345.69
水电燃气费	162,575.07	299,363.37
其他	7,316,719.51	7,712,977.31
合计	69,410,518.02	111,267,763.02
其中：费用化研发支出	69,410,518.02	111,267,763.02

九、合并范围的变更

1、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：

2024 年度新增子公司其下属子公司霍尔果斯冠游网络科技有限公司等共计 5 家子公司。
具体明细详见第三节、管理层讨论与分析，四、主营业务分析，2、收入与成本，（6）报告期内合并范围是否发生变动。

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	
广东名臣日化有限公司	10,000,000.00	汕头	汕头	制造、贸易	100.00%		出资设立
杭州雷焰网络科技有限公司	10,000,000.00	广州	杭州	软件和信息技术服务	100.00%		非同一控制下企业合并
海南华多网络科技有限公司	10,000,000.00	广州	海南	软件和信息技术服务	100.00%		非同一控制下企业合并
海南星炫时空网络科技有限公司	10,000,000.00	广州	海南	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
喀什奥术网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	喀什	软件和信息技术服务	100.00%		非同一控制下企业合并
喀什雷焰网络技术有限公司	1,000,000.00	广州	喀什	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
华多互娱（广州）网络科技有限公司	5,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广州雷焰网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
海南锚点网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	海南	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广州星炫网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
杭州沧海互娱科技有限公司	1,000,000.00	广州	杭州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广州卡图网络科技有限	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立

公司							
广州飞游互动科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广州飞娱互动科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
北海蓝鸟网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	广西	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
北海永胜网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	广西	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
海南星悦互娱科技有限公司	1,000,000.00	深圳	海南	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
海南万辰讯科技有限公司	1,000,000.00	深圳	海南	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
杭州星籁科技有限公司	1,000,000.00	深圳	杭州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
海南畅动互娱科技有限公司	1,000,000.00	深圳	海南	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
海南奇缈科技有限公司	1,000,000.00	深圳	海南	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广州冰翼网络科技有限公司	2,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		非同一控制下企业合并
上海雪见泽网络科技有限公司	1,000,000.00	上海	上海	软件和信息技术服务	100.00%		非同一控制下企业合并
冰鳥網絡科技有限公司	500,000.00	广州	香港	软件和信息技术服务	100.00%		非同一控制下企业合并
广州喵啊网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广州初光网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
喀什初洋网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	喀什	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广州初海网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
北海初游网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	广西	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广州慕辰网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
海南思游网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	海南	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
海南熙游网络科技有限	1,000,000.00	广州	海南	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立

公司							
广州星炫信息科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
海南冠游网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	海南	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
海南风游网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	海南	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
福建星炫之境网络科技有限公司	10,000,000.00	福州	福州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
可可互娱有限公司	5,000,000.00	广州	香港	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
香港初海網絡科技有限公司	5,000,000.00	广州	香港	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
飛遊互娛科技有限公司	5,000,000.00	广州	香港	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
樂遊互娛科技有限公司	5,000,000.00	广州	香港	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
趣遊互娛科技有限公司	5,000,000.00	广州	香港	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
好運美成科技有限公司	5,000,000.00	广州	香港	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
都好運科技有限公司	5,000,000.00	广州	香港	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广州奥椒信息科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
喀什星楼网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	喀什	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
喀什鸿游网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	喀什	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
南京盛景网势技术服务有限公司	1,000,000.00	广州	南京	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
霍尔果斯冠游网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	霍尔果斯	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广西天牛信息技术有限公司	2,000,000.00	广州	广西	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广州星渔网络科技有限公司	100,000.00	广州	广州	软件和信息技术服务	90.00%		出资设立
好玩互動（香港）有限公司	1,000,000.00	香港	香港	软件和信息技术服务	100.00%		出资设立
广州名臣智易网络有限公司	5,000,000.00	广州	广州	互联网和相关服务	100.00%		出资设立

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：

十一、政府补助

1、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
年度楼宇经济项目补助	2,443,700.00	
余杭区重点项目奖励	200,000.00	
失业保险稳岗补贴	112,625.67	117,447.80
小微企业招用高校毕业生补贴	15,823.42	
一次性扩岗补助	13,000.00	4,000.00
授权发明专利人奖励	10,850.00	
节约用水单位奖励	5,000.00	
2024 “一带一路”中阿国际交流活动补助		1,282.85

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、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

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。

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相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门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。

（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，并在适当时购买信用担保保险。

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 48.08%（2023 年：53.00%）；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 46.99%（2023 年：65.35%）。

（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。

管理流动性风险时，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。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
金融负债：				

应付账款	12,706.66			12,706.66
其他应付款	1,578.71			1,578.71
一年内到期的非流动负债	965.81			965.81
租赁负债		1,330.57		1,330.57
预计负债		80.23		80.23
金融负债和或有负债合计	15,251.18	1,410.80		16,661.98

上年年末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	上年年末余额			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
金融负债：				
应付账款	19,520.68			19,520.68
其他应付款	1,722.10			1,722.10
一年内到期的非流动负债	2,693.68			2,693.68
租赁负债		2,615.99		2,615.99
预计负债		128.81		128.81
金融负债和或有负债合计	23,936.46	2,744.80		26,681.26

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

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降低债务。

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。期末，本公司的资产负债率为 25.38%（上年年末：36.43%）。

十三、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1。

2、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
汕头市嘉晟印务有限公司	本公司股东控制的企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

其他说明：

3、关联交易情况

（1） 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

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
汕头市嘉晟印务有限公司	租赁场地					1,500,545.83	1,500,545.83	95,980.74	183,659.13		

关联租赁情况说明

（2） 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员人数（人）	12.00	10.00
关键管理人员薪酬	2,913,479.47	2,882,293.95

十四、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

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1） 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有事项及其财务影响

原　告	被　告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
上海莉莉丝网络科技有限公司、上海莉莉丝计算机技术有限公	州风林信息科技有限公司、南京盛景网势技术服务有限公司、海南星炫时空网络科技有	信息网络传播权纠纷	广州互联网法院	205 万元	审理中

司	限公司				
上海莉莉丝网络科技有限公司、上海莉莉丝计算机技术有限公司	广州风林信息科技有限公司、海南星炫时空网络科技有限公司、广州星炫信息科技有限公司、上海游奇网络科技有限公司	信息网络传播权纠纷	广州互联网法院	105 万元	审理中
上海玩胜网络科技有限公司	广州飞游互动科技有限公司	计算机软件著作权许可使用合同纠纷	广州知识产权法院	124.23 万元	审理中

（1）本公司子公司南京盛景网势技术服务有限公司、海南星炫时空网络科技有限公司与上海莉莉丝网络科技有限公司、上海莉莉丝计算机技术有限公司发生信息网络传播权纠纷，上海莉莉丝向广州市海珠区人民法院起诉本公司支付 205 万元，并向法院申请保全。2024 年 8 月 29 日，广州市海珠区人民法院开庭审理本案，截止本报告日，本案处于一审阶段，尚未判决。

（2）本公司子公司海南星炫时空网络科技有限公司、广州星炫信息科技有限公司与上海莉莉丝网络科技有限公司、上海莉莉丝计算机技术有限公司发生信息网络传播权纠纷，上海莉莉丝向广州市海珠区人民法院起诉本公司支付 105 万元，并向法院申请保全。2024 年 8 月 29 日，广州市海珠区人民法院开庭审理本案，截止本报告日，本案处于一审阶段，尚未判决。

（3）本公司子公司广州飞游互动科技有限公司与上海玩胜网络科技有限公司发生特许经营合同纠纷，上海玩胜网络科技有限公司独代授权违约，2023 年 6 月广州飞游互动科技有限公司向广州市海珠区人民法院反诉并申请保全，要求上海玩胜网络科技有限公司支付违约金 515,850 元、退回版权金以及预付的分成款合计 1,026,450 元、承担用户退费、赔偿等金额、承担本案相关律师费、诉讼费、保全费等，并确认双方签署的《手机游戏之港澳台地区独家许可协议》解除。2024 年 6 月 28 日，广州市海珠区人民法院判决上海玩胜网络科技有限公司向广州飞游互动科技有限公司支付 1,242,330 元。上海玩胜网络科技有限公司不服，提起上诉，2024 年 9 月 6 日，广州知识产权法院开庭审理本案，截止本报告日，本案处于二审阶段，尚未判决。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	0.5
拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0
利润分配方案	根据法律法规及《公司章程》中关于利润分配政策的相关规定，公司提出如下利润分配预案：以公司权益分派实施时股权登记日总股本扣除公司回购专户上已回购股份后的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.5 元（含税），不进行资本公积金转增股本，不送红股，剩余未分配利润结转下一年度。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、分部信息

（1） 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为二个报告分部。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。

本公司报告分部包括：

（1）日化用品分部，生产及销售洗发沐浴用品；

（2）网络游戏分部，提供网络游戏运营服务；

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	日化用品分部	网络游戏分部	分部间抵销	合计
本期或本期期末				
营业收入	407,460,914.16	976,541,657.60	3,748,551.25	1,380,254,020.51
其中：对外交易收入	403,712,362.91	976,541,657.60		1,380,254,020.51
分部间交易收入	3,748,551.25		3,748,551.25	
其中：主营业务收入	402,760,889.45	973,204,805.49		1,375,965,694.94
营业成本	242,191,824.53	413,429,991.76		655,621,816.29
其中：主营业务成本	241,541,542.16	409,638,934.93		651,180,477.09
营业费用	130,705,453.46	424,317,952.78		555,023,406.24
营业利润/(亏损)	12,154,028.74	36,536,259.49	17,358,337.51	31,331,950.72
资产总额	753,489,227.20	490,700,125.39	140,783,708.62	1,103,405,643.97
负债总额	112,329,447.82	308,523,462.88	140,783,708.62	280,069,202.08
补充信息：				
1.资本性支出	2,478,159.38	46,137,248.62		48,615,408.00
2.折旧和摊销费用	10,056,737.74	47,354,353.07		57,411,090.81
3.信用减值损失	876,411.23	49,048,522.36		49,924,933.59
4.资产减值损失	7,057,278.61	17,358,337.51		24,415,616.12
上期或上期期末				
营业收入	473,807,536.65	1,166,372,649.77	2,612,438.03	1,637,567,748.39
其中：对外交易收入	471,195,098.62	1,166,372,649.77		1,637,567,748.39
分部间交易收入	2,612,438.03		2,612,438.03	
其中：主营业务收入	470,006,514.84	1,164,180,283.04		1,634,186,797.88
营业成本	291,017,003.40	359,640,272.69		650,657,276.09
其中：主营业务成本	290,341,936.76	355,038,443.90		645,380,380.66
营业费用	130,194,038.08	649,445,397.29		779,639,435.37
营业利润/(亏损)	67,489,323.85	55,426,024.35	64,977,368.09	57,937,980.11
资产总额	791,388,386.07	625,459,267.80	142,815,994.30	1,274,031,659.57

负债总额	126,174,967.15	480,786,389.47	142,815,994.30	464,145,362.32
补充信息：				
资本性支出	4,084,435.00	8,618,819.12		12,703,254.12
折旧和摊销费用	16,909,837.00	170,667,826.73		187,577,663.73
信用减值损失	1,164,371.09	12,205,423.94		13,369,795.03
资产减值损失	7,664,538.86	23,536,899.87		31,201,438.73

2、重要预付款项结转情况

2025 年 3 月，公司对委托开发项目，逐个做出审慎研判，就重要预付款项与供应商签订意向书 ，根据协议，供应商如因自身资金困难预计无法按原合同进度完成委托开发项目，同意以双方协商价款向公司转让履约过程中所产出的项目成果。公司按程序收回委托开发项目后，将自行完成后续研发和上线运营。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利		60,000,000.00
其他应收款	50,233,963.79	37,750,976.45
合计	50,233,963.79	97,750,976.45

（1） 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
杭州雷焰网络科技有限公司	0.00	30,000,000.00
海南华多网络科技有限公司	0.00	30,000,000.00
合计		60,000,000.00

（2） 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
关联方款项	50,231,039.17	37,748,116.52
代垫款及其他	3,078.55	3,010.45
合计	50,234,117.72	37,751,126.97

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）	12,486,001.20	1,854,906.71
1 至 2 年	1,851,896.26	35,896,220.26
2 至 3 年	35,896,220.26	
合计	50,234,117.72	37,751,126.97

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：										
按组合计提坏账准备	50,234,117.72	100.00%	153.93		50,233,963.79	37,751,126.97	100.00%	150.52		37,750,976.45
其中：										
关联方款项	50,231,039.17	99.99%			50,231,039.17	37,748,116.52	99.99%			37,748,116.52
代垫款及其他	3,078.55	0.01%	153.93	5.00%	2,924.62	3,010.45	0.01%	150.52	5.00%	2,859.93
合计	50,234,117.72	100.00%	153.93		50,233,963.79	37,751,126.97	100.00%	150.52		37,750,976.45

按组合计提坏账准备：关联方款项

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方款项	50,231,039.17	0.00	
合计	50,231,039.17		

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：代垫款及其他

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
代垫款及其他	3,078.55	153.93	5.00%
合计	3,078.55	153.93	

确定该组合依据的说明：

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	整个存续期预期信用损失（已发生信用减	

		值）	值）	
2024 年 1 月 1 日余额	150.52			150.52
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	3.41			3.41
2024 年 12 月 31 日余额	153.93			153.93

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	
代垫款及其他	150.52	3.41				153.93
合计	150.52	3.41				153.93

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） 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
第一名	关联方款项	39,061,276.67	1 年以内；1-2 年；2-3 年	77.76%	
第二名	关联方款项	11,169,762.50	1 年以内	22.23%	
第三名	代垫款及其他	2,170.55	1 年以内	0.01%	108.53
第四名	代垫款及其他	908.00	1 年以内		45.40
合计		50,234,117.72		100.00%	153.93

2、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	530,212,454.10	18,559,531.78	511,652,922.32	530,212,454.10	18,559,531.78	511,652,922.32
合计	530,212,454.10	18,559,531.78	511,652,922.32	530,212,454.10	18,559,531.78	511,652,922.32

（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		
广东名臣日化有限公司	191,202,454.10						191,202,454.10	
杭州雷焰网络科技有限公司	110,130,468.22	18,559,531.78					110,130,468.22	18,559,531.78
海南华多网络科技有限公司	132,620,000.00						132,620,000.00	
海南星炫时空网络科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
喀什奥术网络科技有限公司	72,700,000.00						72,700,000.00	
合计	511,652,922.32	18,559,531.78					511,652,922.32	18,559,531.78

3、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
其他业务	2,329,417.63	642,698.52	2,335,619.63	642,698.52
合计	2,329,417.63	642,698.52	2,335,619.63	642,698.52

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				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
业务类型								
其中：								
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								

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 0.00 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：

4、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	60,000,000.00

合计		60,000,000.00

十八、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	4,368,967.58	
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）	122,730.65	
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	514,587.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,840,800.57	
减：所得税影响额	456,844.01	
少数股东权益影响额（税后）	-27,123.55	
合计	735,764.97	--

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	5.74%	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.65%	0.17	0.17

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