



名臣健康用品股份有限公司

2025 年年度财务报告

【2026 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	2026 年 04 月 27 日
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	司农审字[2026]25008570017 号
注册会计师姓名	姚静、曾雪琼

审计报告正文

司农审字[2026]25008570017 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”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了名臣健康 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于名臣健康，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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

##### 1、事项描述

参见财务报表附注三、22、收入及附注五、33、营业收入及营业成本所述，名臣健康 2025 年度网络游戏收入 109,817.31 万元，网络游戏业务收入成为名臣健康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

我们对网络游戏业务收入的确认识别所实施的相关程序主要包括：

（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

### 1、事项描述

参见财务报表附注五、13、商誉所述，截至 2025 年 12 月 31 日，名臣健康的商誉账面余额为 12,684.38 万元，商誉减值准备金额为 2,353.69 万元。对因企业合并所形成的商誉，名臣健康在每年年度终了进行减值测试。名臣健康管理层（以下简称管理层）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

我们对商誉减值测试所实施的相关程序主要包括：

(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

### 1、事项描述

参见财务报表附注三、10、金融工具及附注五、3、应收账款所述，截至 2025 年 12 月 31 日，名臣健康的应收账款账面余额为 32,344.64 万元，已计提坏账准备 10,880.46 万元，应收账款账面净值为 21,464.18 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

我们对应收账款预期信用损失的确定所实施的相关程序主要包括：

(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、历史损失率等的重新计算，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) 或有对价公允价值

##### 1、事项描述

参见财务报表附注五、2、交易性金融资产所述，截至 2025 年 12 月 31 日，名臣健康因收购喀什奥术网络科技有限公司（以下简称“喀什奥术”）100%股权而确认的与业绩承诺相关的或有对价金额为 10,210.86 万元。

根据股权收购协议，喀什奥术原股东（以下统称“业绩承诺方”）承诺喀什奥术 2023 年度至 2025 年度累积实现净利润不低于 7,270 万元。2023 年至 2025 年，喀什奥术实际经营业绩未达到承诺的业绩指标，触发补偿义务。名臣健康与业绩承诺方已签署补偿协议，确认补偿金额为 10,416.35 万元，协议约定补偿款项于 2026 年 11 月 30 日前分期支付完毕。名臣健康于资产负债表日确认与该业绩承诺相关的或有对价金额为 10,210.86 万元，并于 2026 年 4 月 23 日收到第一期补偿款 2,500 万元。

名臣健康将该或有对价认定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其公允价值是基于补偿协议约定的补偿金额，并综合考虑业绩承诺方的信用风险及偿付能力、货币时间价值等因素后确定的。鉴于或有对价金额重大，确定公允价值的相关假设和参数需要管理层作出重大会计估计和判断，因此我们将或有对价公允价值的确定识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们对或有对价公允价值的确定所实施的相关程序主要包括：

(1) 了解及评价公司管理层与或有对价公允价值确认相关的内部控制设计与执行；

(2) 检查了股权收购协议、业绩承诺补偿协议等关键合同文件，确认了业绩承诺条款、补偿金额计算方法、分期收款安排等关键要素；检查了喀什奥术 2023 年度至 2025 年度的审计报告，核实了实际业绩完成情况及业绩未达标的事实；

(3) 评价了管理层用于确定或有对价公允价值的方法的适当性。重点关注了管理层在公允价值计量中使用的关键假设和参数的合理性，包括对业绩承诺方信用风险的评估以及折现率的确定；

(4) 评估了业绩承诺方的偿付能力，获取了业绩承诺方的财务状况资料、银行信用报告，并对还款计划的可执行性进行了评估；

(5) 检查了资产负债表日后补偿款的收款情况，评价了是否存在资产负债表日后调整事项或非调整事项，并根据期后收款情况评价了管理层在资产负债表日对或有对价公允价值的判断是否合理。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括名臣健康 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估名臣健康的持续经营能力，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、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) 就名臣健康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

在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。

广东司农会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国 广州

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十七日

## 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

2025 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	237,643,956.26	172,829,084.96
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	112,373,837.13	58,149,644.95
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	214,641,760.87	241,718,639.65
应收款项融资		
预付款项	79,657,395.35	124,671,876.03
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	6,678,560.31	5,390,538.60
其中：应收利息		37,976.43
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	72,245,236.71	79,520,480.98
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	10,032,445.05	8,567,111.09
流动资产合计	733,273,191.68	690,847,376.26
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	2,849,583.61	3,492,282.13
固定资产	40,814,086.32	41,459,778.09

在建工程	5,040,615.40	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	33,527,481.01	24,180,192.19
无形资产	259,116,116.95	151,482,650.93
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	27,932,180.60	11,413,446.76
递延所得税资产	78,817,593.41	76,855,644.74
其他非流动资产	192,000.00	307,840.00
非流动资产合计	551,596,564.21	412,498,741.75
资产总计	1,284,869,755.89	1,103,346,118.01
流动负债：		
短期借款	80,073,638.89	
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	205,016,311.40	127,066,568.53
预收款项		
合同负债	49,886,800.60	27,601,103.46
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	38,307,818.60	44,012,232.08
应交税费	7,268,970.52	12,553,256.74
其他应付款	16,214,806.64	17,984,621.35
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	9,635,099.80	9,658,056.00
其他流动负债	26,592,173.74	27,019,425.98
流动负债合计	432,995,620.19	265,895,264.14
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	21,260,563.99	13,305,665.93
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	921,889.12	802,343.02
递延收益		
递延所得税负债	22,860,042.24	6,403.03
其他非流动负债		
非流动负债合计	45,042,495.35	14,114,411.98
负债合计	478,038,115.54	280,009,676.12
所有者权益：		
股本	266,526,066.00	266,526,066.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	178,839,653.44	178,839,653.44
减：库存股	38,251,057.86	7,251,810.50
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	40,564,593.96	30,888,777.60
一般风险准备		
未分配利润	359,661,681.49	354,336,211.28
归属于母公司所有者权益合计	807,340,937.03	823,338,897.82
少数股东权益	-509,296.68	-2,455.93
所有者权益合计	806,831,640.35	823,336,441.89
负债和所有者权益总计	1,284,869,755.89	1,103,346,118.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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	2,976,978.94	23,666,351.49
交易性金融资产	102,108,585.05	
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	51,922,057.43	50,233,963.79
其中：应收利息		
应收股利		
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	133,010.83	168,132.62
流动资产合计	157,140,632.25	74,068,447.90
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	514,652,922.32	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	2,849,583.61	3,492,282.13
固定资产	651,864.22	783,296.50
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	518,154,370.15	515,928,500.95
资产总计	675,295,002.40	589,996,948.85
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		
应付职工薪酬	773,083.18	787,195.66
应交税费	10,866.22	9,592.17
其他应付款	10,204,476.36	205,739.57
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		
流动负债合计	10,988,425.76	1,002,527.40
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	22,860,042.24	
其他非流动负债		
非流动负债合计	22,860,042.24	
负债合计	33,848,468.00	1,002,527.40
所有者权益：		
股本	266,526,066.00	266,526,066.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	178,839,653.44	178,839,653.44
减：库存股	38,251,057.86	7,251,810.50
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	40,564,593.96	30,888,777.60
未分配利润	193,767,278.86	119,991,734.91
所有者权益合计	641,446,534.40	588,994,421.45
负债和所有者权益总计	675,295,002.40	589,996,948.85

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
一、营业总收入	1,514,450,125.51	1,380,254,020.51
其中：营业收入	1,514,450,125.51	1,380,254,020.51
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,495,723,182.31	1,279,892,804.36
其中：营业成本	694,807,506.16	655,621,816.29
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	4,906,861.94	5,358,600.75
销售费用	641,220,529.80	443,621,398.89
管理费用	95,710,838.83	106,043,406.60
研发费用	57,625,371.08	69,410,518.02
财务费用	1,452,074.50	-162,936.19
其中：利息费用	1,804,851.98	1,584,358.09
利息收入	655,223.43	1,051,535.16
加：其他收益	1,782,834.55	406,211.75
投资收益（损失以“-”号填列）	342,486.32	147,045.64
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）	102,684,755.00	376,726.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-35,652,866.81	-49,924,933.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-32,631,301.64	-24,415,616.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-510,953.34	4,381,300.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	54,741,897.28	31,331,950.72
加：营业外收入	42,572.51	866,747.34
减：营业外支出	1,154,423.84	4,719,881.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	53,630,045.95	27,478,817.05
减：所得税费用	25,828,796.83	-19,238,335.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	27,801,249.12	46,717,152.89
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	27,801,249.12	46,717,152.89
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	28,308,089.87	46,719,608.82
2. 少数股东损益	-506,840.75	-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	27,801,249.12	46,717,152.89
归属于母公司所有者的综合收益总额	28,308,089.87	46,719,608.82
归属于少数股东的综合收益总额	-506,840.75	-2,455.93
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.1062	0.1753
(二) 稀释每股收益	0.1062	0.1753

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
一、营业收入	2,377,707.37	2,329,417.63
减：营业成本	642,698.52	642,698.52
税金及附加	120,661.22	153,948.92
销售费用		
管理费用	4,091,397.56	6,996,494.06
研发费用		
财务费用	36,288.24	-170,818.33
其中：利息费用	150,000.00	
利息收入	120,119.69	193,806.04
加：其他收益	26,382.39	9,572.86
投资收益（损失以“-”号填	20,000,000.00	

列)		
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）	102,108,585.05	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-75.44	-3.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		243,233.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	119,621,553.83	-5,040,102.19
加：营业外收入	2.12	3.95
减：营业外支出	3,350.10	8,137.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	119,618,205.85	-5,048,236.04
减：所得税费用	22,860,042.24	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	96,758,163.61	-5,048,236.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	96,758,163.61	-5,048,236.04
（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	96,758,163.61	-5,048,236.04

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	2025 年度	2024 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	1,340,279,759.59	1,241,931,194.05
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	137,871.11	41,940.42
收到其他与经营活动有关的现金	8,113,295.81	6,097,944.11
经营活动现金流入小计	1,348,530,926.51	1,248,071,078.58
购买商品、接受劳务支付的现金	892,041,242.82	720,332,528.21
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	194,204,754.90	220,657,961.87
支付的各项税费	47,797,639.01	45,034,326.36
支付其他与经营活动有关的现金	126,833,561.67	96,770,019.75
经营活动现金流出小计	1,260,877,198.40	1,082,794,836.19
经营活动产生的现金流量净额	87,653,728.11	165,276,242.39
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	374,507,000.00	186,130,000.00
取得投资收益收到的现金	1,244,025.57	156,150.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,789.91	662,568.70
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	375,761,815.48	186,948,719.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	86,514,291.05	48,615,408.00
投资支付的现金	328,410,000.00	243,993,000.00
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	414,924,291.05	292,608,408.00

投资活动产生的现金流量净额	-39,162,475.57	-105,659,688.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	80,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	80,000,000.00	
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	13,783,247.74	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	46,130,020.19	24,197,666.74
筹资活动现金流出小计	59,913,267.93	57,464,674.99
筹资活动产生的现金流量净额	20,086,732.07	-57,464,674.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-266,222.82	322,569.54
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	68,311,761.79	2,474,448.11
加：期初现金及现金等价物余额	168,955,917.35	166,481,469.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	237,267,679.14	168,955,917.35

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	12,135,690.68	1,191,967.21
经营活动现金流入小计	12,135,690.68	1,191,967.21
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	2,695,357.12	2,571,518.78
支付的各项税费	158,001.56	118,649.85
支付其他与经营活动有关的现金	2,661,341.23	15,466,301.61
经营活动现金流出小计	5,514,699.91	18,156,470.24
经营活动产生的现金流量净额	6,620,990.77	-16,964,503.03
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	20,000,000.00	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
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	20,000,000.00	60,360,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金	3,000,000.00	
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	3,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	17,000,000.00	60,360,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		

吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
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	13,306,803.30	33,267,008.25
支付其他与筹资活动有关的现金	31,003,560.02	
筹资活动现金流出小计	44,310,363.32	33,267,008.25
筹资活动产生的现金流量净额	-44,310,363.32	-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	-20,689,372.55	10,128,488.72
加：期初现金及现金等价物余额	23,666,351.49	13,537,862.77
六、期末现金及现金等价物余额	2,976,978.94	23,666,351.49

### 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 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	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
加：会计政策变更															
期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	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
三、本期增减变动金额（减少以“—”						30,999,247.36			9,675,816.36		5,325,470.21		-15,997,960.79	-506,840.75	-16,504,801.54

”号 填 列)															
(一) 综 合 收 益 总 额											28,3 08,0 89.8 7		28,3 08,0 89.8 7	- 506, 840. 75	27,8 01,2 49.1 2
(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								9,67 5,81 6.36		- 22,9 82,6 19.6 6		- 13,3 06,8 03.3 0		- 13,3 06,8 03.3 0	
1. 提 取 盈 余 公 积								9,67 5,81 6.36		- 9,67 5,81 6.36					
2. 提 取 一 般 风 险 准 备															
3.										- 13,3		- 13,3		- 13,3	

对所有者 (或 股东) 的分配											06,8 03.3 0		06,8 03.3 0		06,8 03.3 0
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						30,999,247.36							-30,999,247.36	-30,999,247.36	
四、本期期末余额	266,526,066.00				178,839,653.44	38,251,057.86			40,564,593.96		359,661,681.49		807,340,937.03	-509,296.68	806,831,640.35

上期金额

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	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
加：会计政策变更															
期差错更正															
其他															
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	44,356,011.00				-44,356,011.00						13,452,600.57		13,452,600.57	-2,455.93	13,450,144.64





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

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 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	266,526,066.00				178,839,653.44	7,251,810.50			30,888,777.60	119,991,734.91		588,994,421.45
加：会计政策变更												
期差错更正												
他												
二、本年期初余额	266,526,066.00				178,839,653.44	7,251,810.50			30,888,777.60	119,991,734.91		588,994,421.45
三、本期增减变动						30,999,247.36			9,675,816.36	73,775,543.95		52,452,112.95

金额 (减少以 “一”号 填列)												
(一) 综合收 益总额										96,75 8,163 .61		96,75 8,163 .61
(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									9,675 ,816. 36	- 22,98 2,619 .66		- 13,30 6,803 .30
1. 提 取盈 余公 积									9,675 ,816. 36	- 9,675 ,816. 36		
2. 对 所有 者 (或 股										- 13,30 6,803 .30		- 13,30 6,803 .30

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						30,999,247.36						-30,999,247.36
四、本期期末余额	266,526,066.00				178,839,653.44	38,251,057.86			40,564,593.96	193,767,278.86		641,446,534.40

上期金额

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	222,170,055.00				223,195,664.44	7,251,810.50			30,888,777.60	158,306,979.20		627,309,665.74
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										5,048,236.		5,048,236.

益总额										04		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										-		-
1. 提取盈余公积										33,267,008.25		33,267,008.25
2. 对所有者(或股东)的分配										-		-
3. 其他										33,267,008.25		33,267,008.25
(四)所有者权益内部	44,356,011.00											-
												44,356,011.00

结转												
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	266,526,06				178,839,65	7,251,810.			30,888,777	119,991,73		588,994,42

期末 余额	6.00			3.44	50			.60	4.91		1.45
----------	------	--	--	------	----	--	--	-----	------	--	------

### 三、公司基本情况

#### 1、公司概况

名臣健康用品股份有限公司（以下简称“公司”或“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，共计转增 44,356,011 股，转增后本公司总股本增加至 266,526,066 股。

截至 2025 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。

#### 2、公司注册地址及总部办公地址

广东省汕头市澄海区莲南工业区。

#### 3、公司主要经营活动

公司主要从事日化产品的研发、生产与销售；网络游戏与网络技术服务的研究、运营。

#### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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

#### 2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续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：

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

## 1、遵循企业会计准则的声明

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

## 2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

本公司及境外子公司的记账本位币为人民币，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	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

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

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

### (3) 企业合并中相关费用的处理

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

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

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

## （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

### ①增加子公司以及业务

#### A. 一般处理方法

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

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

#### B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### ②处置子公司以及业务

#### A. 一般处理方法

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

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

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每

一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

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

#### ③购买子公司少数股权

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

#### ④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；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，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

#### ①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：

- A. 以摊余成本计量的金融资产；
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### ②金融资产的初始计量

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

### ③金融资产的后续计量

#### A. 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

### ①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B. 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D. 以摊余成本计量的金融负债。

### ②金融负债的初始计量

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

### ③金融负债的后续计量

#### A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### B. 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

#### D. 以摊余成本计量的金融负债

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

### (4) 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

- ①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。
- ②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### (5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见本节 11。

### (6) 金融资产和金融负债的抵销

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

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (7) 金融资产减值

#### ①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

对不含重大融资成分的应收款项，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

对于应收账款、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。

#### A. 应收账款

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

- a. 应收账款组合 1：应收网络游戏业务客户
- b. 应收账款组合 2：应收日化业务客户
- c. 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。

#### B. 其他应收款

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

- a. 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- b. 其他应收款组合 2：应收备用金和社保公积金
- c. 其他应收款组合 3：应收代垫款及其他
- d. 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。

#### C. 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。

#### ②信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

#### ③已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### ④金融资产减值的会计处理方法

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

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

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

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货分为原材料、产成品、在产品、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、产成品等发出时采用加权平均法计价。

## (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

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

## (4) 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

## (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

**13、长期股权投资**

## (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

## (2) 初始投资成本确定

## ① 企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成

本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

### (3) 后续计量和损益确认方法

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

#### ②权益法核算：

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

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

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

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

#### ③处置长期股权投资

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

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

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

## 14、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。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。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本节 18。

## 15、固定资产

### (1) 确认条件

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

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

### (2) 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%

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

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

按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，确定各类固定资产的年折旧率。

固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法具体详见本节 18。

## 16、在建工程

### (1) 在建工程的分类

在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### (3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

具体详见本节 18。

## 17、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

本公司无形资产分为土地使用权、软件、商标权、著作权、合同权益等。

#### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

#### (2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

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

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	受益年限	产权登记期限
软件	合同规定年限或受益年限（未按规定按 3 或 5 年）	预计经济利益年限
商标权	合同规定年限或受益年限（未按规定按 10 年）	预计经济利益年限
合同权益	合同规定年限或受益年限	预计游戏生命周期

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见本节 18。

### (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。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

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

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

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

## 18、长期资产减值

### (1) 长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、商誉等。

### (2) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

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

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、长期待摊费用

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

## 20、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### 职工薪酬的范围

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

#### 短期薪酬

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

## (2) 离职后福利的会计处理方法

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

### ① 设定提存计划

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

### ② 设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

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

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

C. 期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

## 21、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

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

### (2) 预计负债的计量方法

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

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

## 22、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) 收入的确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## (2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：网络游戏收入、销售日化产品、其他收入。

## ①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。

## A.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。

## B.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。

## C.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。

## D.转让开发模式

转让开发模式下，本公司将自研的游戏产品转让给合作方，由合作方负责游戏的发行、运营及收取充值款。本公司在游戏产品交付后不再提供相关服务，根据合同约定是否享有流水分成权益，按以下原则确认收入：不享受流水分成的，于对方验收合格后确认收入；享受流水分成的，固定对价于对方验收合格时一次性确认，流水分成对价于相关交易金额能够可靠确定且经济利益很可能流入时确认收入。

## ②销售日化产品

A.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。

B.OEM 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。

C.电商渠道：公司通过电商平台销售商品，客户确认收货且商品控制权转移、无退货权时，确认销售收入。

## ③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》中软件与信息技术服务业的披露要求

## 23、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 24、政府补助

### （1）政府补助的确认

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

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

### （2）政府补助的会计处理

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

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

### (2) 递延所得税负债的确认

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

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

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

### (3) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 26、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (2) 租赁的分拆和合并

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

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

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

### （4）本公司作为承租人

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

#### ①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 承租人发生的初始直接费用；
4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

#### ②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

### （5）本公司作为出租人

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

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本节 10。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (6) 租赁变更

#### ①本公司作为承租人

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

#### ②本公司作为出租人

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

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

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

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

回购本公司股份：

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分

配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

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

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

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

## 28、重大会计估计判断和估计

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

### （1）付费用户生命周期

本公司确认网络游戏收入时，主要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。

### （2）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。

### （3）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。

### （4）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。

### （5）递延所得税资产

在很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。

## 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）	13%、6%、5%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%，不同税率主体见下说明及本附注四、2、税收优惠

教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	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
本公司	25%
广东名臣日化有限公司	25%
杭州雷焰网络科技有限公司	25%
海南星际奥游网络科技有限公司	25%
海南星炫时空网络科技有限公司	25%
喀什雷焰网络技术有限公司	25%
广州雷焰网络科技有限公司	25%
广州星炫网络科技有限公司	25%
海南星悦互娱科技有限公司	25%
广州冰翼网络科技有限公司	25%
上海雪见泽网络科技有限公司	25%
喀什星楼网络科技有限公司	25%
福州慕辰网络科技有限公司	25%
喀什奥术网络科技有限公司	15%
喀什初洋网络科技有限公司	15%
广西天牛信息技术有限公司	15%
广西地牛信息技术有限公司	15%
星际奥游（广州）网络科技有限公司	12.50%
广州慕辰网络科技有限公司	免税
冰鳥網絡科技有限公司	16.50%
可可互娱有限公司	16.50%
香港初海網絡科技有限公司	16.50%
飛遊互娛科技有限公司	16.50%
樂遊互娛科技有限公司	16.50%
趣遊互娛科技有限公司	16.50%
好運美成科技有限公司	16.50%
都好運科技有限公司	16.50%
好玩互動（香港）有限公司	16.50%
卓點科技有限公司	16.50%
銀河遊戲有限公司	16.50%
其他公司	20%

## 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。广州慕辰网络科技有限公司本年度享受上述税收优惠，2025 年为获利第二年免征企业所得税；星际奥游（广州）网络科技有限公司本年度享受上述税收优惠，2025 年为获利第四年减半征收企业所得税。

(2) 《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。本公司子公司广州雷焰网络科技有限公司、广州星炫网络科技有限公司、星际奥游（广州）网络科技有限公司、广州慕辰网络科技有限公司、泉州市灿游网络科技有限公司享受上述政策。

(3) 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。本公司子公司广西天牛信息技术有限公司、广西地牛信息技术有限公司、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，企业所得税税率为 15%。

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。本公司子公司广西天牛信息技术有限公司、广西地牛信息技术有限公司享受上述税收优惠。

(4) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本年度满足小型微利税收优惠政策的子公司：附注六、1 中企业所得税税率为 20% 的公司。

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

## 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	6,471.38	11,791.77
银行存款	227,221,287.15	161,535,284.90
其他货币资金	10,416,197.73	11,282,008.29
合计	237,643,956.26	172,829,084.96
其中：存放在境外的款项总额	18,494,909.66	5,118,997.94

其他说明：

期末，本公司银行存款中被冻结资金 376,277.12 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 17。

### 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	112,373,837.13	58,149,644.95
其中：		
理财产品	10,265,252.08	58,149,644.95
或有对价	102,108,585.05	
其中：		
合计	112,373,837.13	58,149,644.95

其他说明：

上述或有对价，系公司因股权收购形成的应收业绩补偿款项。2022 年 12 月 30 日，公司以自有资金 7,270 万元现金收购简称星奥科技所持喀什奥术 100% 股权。根据相关协议约定，星奥科技及其股东承诺喀什奥术 2023 年度、2024 年度及 2025 年度累计实现净利润不低于 7,270 万元；若承诺期内累计实现净利润未达到承诺金额，星奥科技及其股东应向本公司支付业绩补偿。截至 2025 年 12 月 31 日，喀什奥术 2023 年至 2025 年累计业绩未完成承诺指标，星奥科技及其股东需向公司支付业绩补偿款或有对价为 102,108,585.05 元。

### 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）	153,298,017.22	140,269,313.36
1 至 2 年	14,495,530.10	166,295,433.09
2 至 3 年	147,334,386.71	7,274,728.93
3 年以上	8,318,475.20	1,243,067.29
3 至 4 年	8,318,475.20	1,243,067.29
合计	323,446,409.23	315,082,542.67

#### (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	88,847,363.00	27.47%	46,992,996.03	52.89%	41,854,366.97	89,005,214.54	28.25%	47,153,968.73	52.98%	41,851,245.81
其中：										
杭州悦玩网络科技有限公司	5,103,408.09	1.58%	5,103,408.09	100.00%	0.00	5,302,722.91	1.68%	5,302,722.91	100.00%	0.00
上海赤月信息技术有限公司	35,220.95	0.01%	35,220.95	100.00%	0.00					
海南光一网络科技有限公司	19,765,099.33	6.11%	9,882,549.67	50.00%	9,882,549.66	19,758,857.00	6.27%	9,879,428.50	50.00%	9,879,428.50
广州藤溪网络科技有限公司	36,000,000.00	11.13%	18,000,000.00	50.00%	18,000,000.00	36,000,000.00	11.43%	18,000,000.00	50.00%	18,000,000.00

Sky Entertainment Network Limited	27,943,634.63	8.64%	13,971,817.32	50.00%	13,971,817.31	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	234,599,046.23	72.53%	61,811,652.33	26.35%	172,787,393.90	226,077,328.13	71.75%	26,209,934.29	11.59%	199,867,393.84
其中：										
网络游戏业务客户	218,305,129.34	67.49%	58,977,343.69	27.02%	159,327,785.65	206,484,656.19	65.53%	24,601,336.11	11.91%	181,883,320.08
日化业务客户	16,293,916.89	5.04%	2,834,308.64	17.39%	13,459,608.25	19,592,671.94	6.22%	1,608,598.18	8.21%	17,984,073.76
合计	323,446,409.23	100.00%	108,804,648.36	33.64%	214,641,760.87	315,082,542.67	100.00%	73,363,903.02	23.28%	241,718,639.65

按单项计提坏账准备：杭州悦玩网络科技有限公司

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
杭州悦玩网络科技有限公司	5,302,722.91	5,302,722.91	5,103,408.09	5,103,408.09	100.00%	预计存在回收风险
合计	5,302,722.91	5,302,722.91	5,103,408.09	5,103,408.09		

按单项计提坏账准备：上海赤月信息技术有限公司

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
上海赤月信息技术有限公司	0.00	0.00	35,220.95	35,220.95	100.00%	预计存在回收风险
合计	0.00	0.00	35,220.95	35,220.95		

按单项计提坏账准备：海南光一网络科技有限公司

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
海南光一网络科技有限公司	19,758,857.00	9,879,428.50	19,765,099.33	9,882,549.67	50.00%	预计存在回收风险
合计	19,758,857.00	9,879,428.50	19,765,099.33	9,882,549.67		

按单项计提坏账准备：广州藤溪网络科技有限公司

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
广州藤溪网络科技有限公司	36,000,000.00	18,000,000.00	36,000,000.00	18,000,000.00	50.00%	预计存在回收风险
合计	36,000,000.00	18,000,000.00	36,000,000.00	18,000,000.00		

按单项计提坏账准备：Sky Entertainment Network Limited

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
Sky Entertainment Network Limited	27,943,634.63	13,971,817.32	27,943,634.63	13,971,817.32	50.00%	预计存在回收风险
合计	27,943,634.63	13,971,817.32	27,943,634.63	13,971,817.32		

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	139,599,603.50	7,810,546.69	5.59%
其中：0-6 个月	122,988,274.04	6,149,413.73	5.00%
7-12 个月	16,611,329.46	1,661,132.96	10.00%
1 至 2 年	10,411,208.62	4,504,929.97	43.27%
2 至 3 年	66,154,281.97	44,521,831.78	67.30%
3 年以上	2,140,035.25	2,140,035.25	100.00%
合计	218,305,129.34	58,977,343.69	

确定该组合依据的说明：

本公司依据信用风险特征将应收账款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。

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	13,692,171.39	684,608.57	5.00%
1 至 2 年	1,146,755.44	775,092.00	67.59%
2 至 3 年	480,179.15	399,797.16	83.26%
3 年以上	974,810.91	974,810.91	100.00%
合计	16,293,916.89	2,834,308.64	

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。

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	
坏账准备	73,363,903.02	41,100,992.82	5,646,792.70	13,454.78		108,804,648.36
合计	73,363,903.02	41,100,992.82	5,646,792.70	13,454.78		108,804,648.36

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	13,454.78

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
广州藤溪网络科技有限公司	36,000,000.00	0.00	36,000,000.00	11.13%	18,000,000.00
厦门风之凜网络科技有限公司	29,500,000.00	0.00	29,500,000.00	9.12%	19,853,500.00
Sky Entertainment Network Limited	27,943,634.63	0.00	27,943,634.63	8.64%	13,971,817.32
海南延心州网络科技有限公司	22,480,737.30	0.00	22,480,737.30	6.95%	1,648,365.30
海南光一网络科技有限公司	19,765,099.33	0.00	19,765,099.33	6.11%	9,882,549.67
合计	135,689,471.26	0.00	135,689,471.26	41.95%	63,356,232.29

#### 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	6,678,560.31	5,352,562.17
合计	6,678,560.31	5,390,538.60

## (1) 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	4,573,292.74	3,141,308.76
备用金和社保公积金	2,047,686.27	2,450,634.17
代垫款及其他	1,221,674.30	734,845.55
合计	7,842,653.31	6,326,788.48

## 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)	6,117,624.89	3,951,538.20
1至2年	850,143.42	1,780,410.31
2至3年	786,915.00	361,271.97
3年以上	87,970.00	233,568.00
3至4年	87,970.00	233,568.00
合计	7,842,653.31	6,326,788.48

## 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	8.18%	641,647.00	100.00%	0.00	641,647.00	8.18%	320,823.50	100.00%	320,823.50
其中：										
代垫款及其他	641,647.00	100.00%	641,647.00	100.00%	0.00	641,647.00	100.00%	320,823.50	50.00%	320,823.50
按组合计提坏账准备	7,201,006.31	91.82%	522,446.00	7.26%	6,678,560.31	5,685,141.48	89.86%	653,402.81	11.49%	5,031,738.67
其中：										
押金和保证金	4,573,292.74	58.31%	389,700.33	8.52%	4,183,592.41	3,141,308.76	49.65%	384,321.18	12.23%	2,756,987.58
备用金	2,047,686.27	26.11%	102,494.00	5.01%	1,945,192.27	2,450,634.17	38.73%	264,171.63	10.78%	2,186,462.54

和社保 公积金	86.27		.30		91.97	34.17		.70		62.47
代垫款 及其他	580,027 .30	7.40%	30,251. 37	5.22%	549,775 .93	93,198. 55	1.47%	4,909.9 3	5.27%	88,288. 62
合计	7,842,6 53.31	100.00%	1,164,0 93.00	14.84%	6,678,5 60.31	6,326,7 88.48	100.00%	974,226 .31	15.40%	5,352,5 62.17

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	641,647.00	641,647.00	100.00%	预计存在回收风险
合计	641,647.00	320,823.50	641,647.00	641,647.00		

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	4,573,292.74	389,700.33	8.52%
合计	4,573,292.74	389,700.33	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：备用金和社保公积金

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
备用金和社保公积金	2,047,686.27	102,494.30	5.01%
合计	2,047,686.27	102,494.30	

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	580,027.30	30,251.37	5.22%
合计	580,027.30	30,251.37	

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）	
2025年1月1日余额	653,402.81		320,823.50	974,226.31
2025年1月1日余额在本期				
本期计提	258,314.26		320,823.50	579,137.76
本期转回	380,471.07			380,471.07
本期转销	8,800.00			8,800.00

2025 年 12 月 31 日余额	522, 446. 00		641, 647. 00	1, 164, 093. 00
--------------------	--------------	--	--------------	-----------------

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	
坏账准备	974, 226. 31	579, 137. 76	380, 471. 07	8, 800. 00		1, 164, 093. 00
合计	974, 226. 31	579, 137. 76	380, 471. 07	8, 800. 00		1, 164, 093. 00

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
保利商业投资有限公司	押金和保证金	1, 024, 146. 15	2 年以内	13. 06%	53, 735. 86
广州保利商业物业发展有限公司	押金和保证金	928, 372. 95	1 年以内	11. 84%	46, 418. 65
深圳市迅龙创威网络技术有限公司	代垫款及其他	641, 647. 00	2-3 年	8. 18%	641, 647. 00
郑鸿河	押金和保证金	575, 000. 00	1 年以内	7. 33%	28, 750. 00
上海科游咪网络技术有限公司	代垫款及其他	500, 000. 00	1 年以内	6. 38%	25, 000. 00
合计		3, 669, 166. 10		46. 79%	795, 551. 51

### 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	43, 900, 158. 60	55. 11%	12, 641, 476. 17	10. 14%
1 至 2 年	2, 723, 579. 65	3. 42%	2, 007, 555. 29	1. 61%

2至3年	1,981,062.45	2.49%	79,027,111.62	63.39%
3年以上	31,052,594.65	38.98%	30,995,732.95	24.86%
合计	79,657,395.35		124,671,876.03	

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：

单位名称	账面余额（元）	占预付款项合计的比例	坏账准备	未及时结算的主要原因
海南联游网络科技有限公司	30,000,000.00	37.66%	-	游戏未上线，预付分成款未结算
合计	30,000,000.00	37.66%	-	

## （2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 51,037,406.45 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 64.07%。

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	18,838,524.33	3,176,601.41	15,661,922.92	16,708,263.85	2,650,831.52	14,057,432.33
在产品	1,459,194.66		1,459,194.66	1,932,812.14		1,932,812.14
库存商品	37,449,603.58	3,085,048.51	34,364,555.07	47,050,720.49	2,188,718.63	44,862,001.86
周转材料	27,848,796.09	10,508,953.93	17,339,842.16	27,007,023.06	9,717,732.27	17,289,290.79
发出商品	3,419,721.90		3,419,721.90	1,378,943.86		1,378,943.86
合计	89,015,840.56	16,770,603.85	72,245,236.71	94,077,763.40	14,557,282.42	79,520,480.98

### （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	2,650,831.52	696,625.09		170,855.20		3,176,601.41
库存商品	2,188,718.63	1,881,608.18		985,278.30		3,085,048.51
周转材料	9,717,732.27	3,329,512.81		2,538,291.15		10,508,953.93

						3
合计	14,557,282.42	5,907,746.08		3,694,424.65		16,770,603.85

存货跌价准备及合同履约成本减值准备(续)

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	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、包装物	成本与可变现净值孰低计量	转销：存货已对外销售，或被领用
产成品	成本与可变现净值孰低计量	转销：存货已对外销售

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	9,940,904.40	8,047,430.08
预缴税费	91,540.65	519,681.01
合计	10,032,445.05	8,567,111.09

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	9,989,438.47			9,989,438.47
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	10,632,136.99			10,632,136.99
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	2,849,583.61			2,849,583.61
2. 期初账面价值	3,492,282.13			3,492,282.13

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	40,814,086.32	41,459,778.09

固定资产清理		
合计	40,814,086.32	41,459,778.09

## (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	83,855,574.47	49,893,941.78	9,731,122.67	20,585,951.04	164,066,589.96
2. 本期增加金额	3,160,802.73	1,526,460.17	1,052,641.30	935,335.90	6,675,240.10
(1) 购置		203,805.31	1,052,641.30	935,335.90	2,191,782.51
(2) 在建工程转入	3,160,802.73	1,322,654.86			4,483,457.59
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		41,880.00		652,388.14	694,268.14
(1) 处置或报废		41,880.00		652,388.14	694,268.14
4. 期末余额	87,016,377.20	51,378,521.95	10,783,763.97	20,868,898.80	170,047,561.92
二、累计折旧					
1. 期初余额	70,164,533.05	26,746,073.48	8,451,529.06	17,244,676.28	122,606,811.87
2. 本期增加金额	1,468,391.67	3,537,393.83	606,086.97	1,636,600.08	7,248,472.55
(1) 计提	1,468,391.67	3,537,393.83	606,086.97	1,636,600.08	7,248,472.55
3. 本期减少金额		39,786.00		582,022.82	621,808.82
(1) 处置或报废		39,786.00		582,022.82	621,808.82
4. 期末余额	71,632,924.72	30,243,681.31	9,057,616.03	18,299,253.54	129,233,475.60
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	15,383,452.48	21,134,840.64	1,726,147.94	2,569,645.26	40,814,086.32
2. 期初账面价值	13,691,041.42	23,147,868.30	1,279,593.61	3,341,274.76	41,459,778.09

### 10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,040,615.40	
合计	5,040,615.40	

#### (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
福建办公楼装修工程	4,880,000.00		4,880,000.00			
日化车间设备安装工程	160,615.40		160,615.40			
合计	5,040,615.40		5,040,615.40			

#### (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
福建办公楼装修工程	6,800,000.00		4,880,000.00			4,880,000.00						其他
日化车间、仓库改造工程			3,160,802.73	3,160,802.73		0.00						其他
日化车间设备安装			1,483,270.26	1,322,654.86		160,615.40						其他

工程											
合计	6,800,000.00		9,524,072.99	4,483,457.59		5,040,615.40					

(3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

11、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
<b>一、账面原值</b>		
1. 期初余额	45,617,968.52	45,617,968.52
2. 本期增加金额	27,369,028.33	27,369,028.33
(1) 租入	27,369,028.33	27,369,028.33
3. 本期减少金额	23,656,148.45	23,656,148.45
(1) 处置	23,656,148.45	23,656,148.45
4. 期末余额	49,330,848.40	49,330,848.40
<b>二、累计折旧</b>		
1. 期初余额	21,437,776.33	21,437,776.33
2. 本期增加金额	13,136,752.71	13,136,752.71
(1) 计提	13,136,752.71	13,136,752.71
3. 本期减少金额	18,771,161.65	18,771,161.65
(1) 处置	18,771,161.65	18,771,161.65
4. 期末余额	15,803,367.39	15,803,367.39
<b>三、减值准备</b>		
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		
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	33,527,481.01	33,527,481.01
2. 期初账面价值	24,180,192.19	24,180,192.19

## 12、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			45,066,108.34	891,653.27	290,885,752.05	343,219,228.72
2. 本期增加金额				137,018,170.40	81,000.00		137,099,170.40
(1) 购置				137,018,170.40	81,000.00		137,099,170.40
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额						183,387.27	183,387.27
(1) 处置						183,387.27	183,387.27
4. 期末余额	6,375,715.06			182,084,278.74	972,653.27	290,702,364.78	480,135,011.85
二、累计摊销							
1. 期初余额	2,518,617.24			2,586,360.38	665,848.12	168,607,414.54	174,378,240.28
2. 本期增加金额	134,171.28			121,449.78	96,683.32	2,389,844.44	2,742,148.82
(1) 计提	134,171.28			121,449.78	96,683.32	2,389,844.44	2,742,148.82
3. 本期减少金额						183,387.27	183,387.27
(1) 处置						183,387.27	183,387.27
4. 期末余额	2,652,788.52			2,707,810.16	762,531.44	170,813,871.71	176,937,001.83
三、减值准备							
1. 期初余额						17,358,337.51	17,358,337.51
2. 本期						26,723,555.56	26,723,555.56

增加金额							
(							
1) 计提						26,723,555.56	26,723,555.56
3. 本期减少金额							
(							
1) 处置							
4. 期末余额						44,081,893.07	44,081,893.07
四、账面价值							
1. 期末账面价值	3,722,926.54			179,376,468.58	210,121.83	75,806,600.00	259,116,116.95
2. 期初账面价值	3,857,097.82			42,479,747.96	225,805.15	104,920,000.00	151,482,650.93

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

本期无形资产-合同权益计提减值准备 2,672.36 万元，系本公司子公司喀什奥术网络有限公司与北京字节跳动有限公司的游戏开发项目预计未来收益减少造成。本公司委托厦门嘉学资产评估房地产估价有限公司对该合同权益进行重新评估并出具了嘉学评估评报字（2026）8220010 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 7,580.66 万元，评估减值 2,672.36 万元，减值率 26.06%。

## 13、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	91,570,913.36					91,570,913.36
海南星际奥游	26,086,557.79					26,086,557.79
广州冰翼	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	23,536,899.87					23,536,899.87

海南星际奥游					
广州冰翼					
合计	23,536,899.87				23,536,899.87

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

杭州雷焰商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：杭州雷焰形成商誉的资产组涉及固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用等长期资产，该资产组与以前年度所确定的资产组一致。

海南星际奥游商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：海南星际奥游形成商誉的资产组涉及固定资产、使用权资产、长期待摊费用等长期资产，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

广州冰翼商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：广州冰翼形成商誉的资产组涉及固定资产、使用权资产、长期待摊费用等长期资产，该资产组构成较购买日已发生变化。购买日纳入该资产组组合的上海雪见泽网络科技有限公司（以下简称雪见泽），其未来将依托公司整体研发体系开展游戏研发及商业化运营，其资源配置、经营管理及风险承担主体已发生实质性改变，未来现金流量实现路径与广州冰翼原有代理发行业务存在显著差异，故本期期末商誉减值测试时已将雪见泽从原资产组组合中剔除。

### (4) 可收回金额的具体确定方法

本公司期末对商誉进行了减值测试，经测试，商誉所在资产组的账面余额小于资产组预计可收回金额，不存在减值迹象。本公司目前并无出售该资产的计划，本次减值测试中商誉所在资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，预计未来现金流量以公司未来五年的财务预算为基础，结合过去业绩、预计收入增长率、预计利润率等指标进行编制。

本公司聘请了具有证券期货业务资格的厦门嘉学资产评估房地产估价有限公司分别对合并报表所记载的收购杭州雷焰、海南星际奥游及广州冰翼的商誉对应的资产组进行评估，并出具了编号嘉学评估评报字（2026）8220009号、嘉学评估评报字（2026）8220007号及【?】的评估报告。

对资产组进行现金流量预测时采用的关键参数包括预计游戏流水增长率、分成比例、毛利率、推广费用率及税前折现率等。本公司基于历史运营数据、游戏生命周期、产品上线与版号计划、行业发展趋势及管理层对市场的合理预期编制未来五年财务预算及现金流量预测，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的稳定水平确定。

根据减值测试的结果，本公司收购海南星际奥游、广州冰翼形成的商誉期末未出现减值，而收购杭州雷焰形成的商誉期末未出现进一步减值。

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。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	预测期	预测期收入增长率	稳定期增长率	折现率
杭州雷焰	2026年-2030年	-54.29%~249.11%	0.00%	15.62%
海南星际奥游	2026年-2030年	-24.53%~46.45%	0.00%	15.62%

广州冰翼	2026年-2030年	-82.23%~299.28%	0.00%	15.62%
------	-------------	-----------------	-------	--------

上述信息与形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息无明显不一致。

#### 14、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	9,036,262.95	29,028,383.48	11,800,143.35		26,264,503.08
租入固定资产改良支出	1,522,570.63	210,219.21	708,497.31		1,024,292.53
其他	854,613.18	1,031,518.18	1,242,746.37		643,384.99
合计	11,413,446.76	30,270,120.87	13,751,387.03		27,932,180.60

其他说明：

#### 15、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	16,770,603.85	4,192,650.96	14,557,282.42	3,639,320.61
内部交易未实现利润	252,675.76	50,535.15		
可抵扣亏损	255,167,404.85	59,057,087.63	252,252,383.75	58,593,008.24
信用减值损失	68,888,451.23	16,479,261.39	49,782,393.99	11,894,267.50
合同负债	8,933,818.48	2,233,454.62	11,794,134.99	2,948,533.75
租赁负债	14,643,325.65	3,003,766.00	11,819,170.83	2,348,163.79
合计	364,656,279.82	85,016,755.75	340,205,365.98	79,423,293.89

##### (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	17,270,078.19	3,532,058.32	13,144,798.08	2,508,123.19
或有对价	102,108,585.05	25,527,146.26		
合计	119,378,663.24	29,059,204.58	13,474,443.03	2,574,052.18

##### (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	6,199,162.34	78,817,593.41	2,567,649.15	76,855,644.74
递延所得税负债	6,199,162.34	22,860,042.24	2,567,649.15	6,403.03

## (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	57,244,558.79	10,093.72
可抵扣亏损	242,930,495.73	131,933,788.60
合计	300,175,054.52	131,943,882.32

## (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	3,781,651.92	46,192,126.43	
2027 年	21,805,160.84	57,236,836.51	
2028 年	55,610,347.48	12,676,998.28	
2029 年	66,007,476.10	15,827,827.38	
2030 年及以后	95,725,859.39		
合计	242,930,495.73	131,933,788.60	

其他说明：

## 16、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
股权转让款				43,000.00		43,000.00
预付软件款	192,000.00		192,000.00			
合计	192,000.00		192,000.00	307,840.00		307,840.00

其他说明：

## 17、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	376,277.12	376,277.12	冻结	诉讼冻结	3,873,167.61	3,873,167.61	冻结	诉讼冻结
固定资产	63,659,190.36	9,967,591.26	抵押	短期借款担保物				
无形资产	4,073,278.61	2,373,128.21	抵押	短期借款担保物				
合计	68,108,746.09	12,716,996.59			3,873,167.61	3,873,167.61		

其他说明：

子公司广东名臣日化有限公司于 2025 年 6 月 9 日与中国建设银行股份有限公司汕头市分行签订的《最高额抵押合同》（合同编号：HTC440650000ZGDB2025N020），将《中华人民共和国不动产权证书》（证书号：粤（2023）澄海区不动产权

第 0001762 号)房屋建筑物及所占用的土地作为抵押物,用于 2025 年 5 月 22 日至 2027 年 4 月 21 日期间向中国建设银行股份有限公司汕头市分行申请办理人民币或外币借款、承兑商业汇票、开立信用证、出具保函等授信业务,担保限额为 15,785.50 万元。

## 18、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	50,000,000.00	
抵押与保证借款	30,000,000.00	
应计利息	73,638.89	
合计	80,073,638.89	

短期借款分类的说明:

子公司广东名臣日化有限公司于 2025 年 6 月 9 日与中国建设银行股份有限公司汕头市分行签订的《人民币流动资金借款合同》(合同编号: HTZ440650000LDZJ2025N01E),为广东名臣日化有限公司提供 3,000 万元短期借款,用于日常经营周转,借款期限 2025 年 6 月 9 日至 2026 年 6 月 8 日。

子公司海南星炫时空网络有限公司于 2025 年 12 月 9 日与兴业银行股份有限公司汕头分行签订的《流动资金借款合同》(合同编号: 兴银粤抵借字(汕头)第 2025120501NX 号),为海南星炫时空网络有限公司提供 5,000 万元短期借款,用于日常经营周转,借款期限 2025 年 12 月 08 日至 2026 年 12 月 07 日。

担保情况详见本章节十四、关联方及关联交易,3、关联交易情况,(3)关联担保情况。

抵押情况详见本节 18。

## 19、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位:元

项目	期末余额	期初余额
发行费用	94,931,571.46	32,521,213.23
游戏分成款	51,403,292.89	36,884,010.45
货款	43,010,326.87	48,055,545.07
软件及设备款	9,064,843.47	206,218.02
运费	4,755,241.24	3,602,650.04
服务费	1,851,035.47	5,796,931.72
合计	205,016,311.40	127,066,568.53

## 20、其他应付款

单位:元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	16,214,806.64	17,984,621.35

合计	16,214,806.64	17,984,621.35
----	---------------	---------------

## (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	6,366,638.57	6,447,610.00
未结算支出	5,864,719.03	4,802,874.27
往来款	863,625.91	897,430.45
其他	3,119,823.13	5,836,706.63
合计	16,214,806.64	17,984,621.35

其他说明：

## 21、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	30,915,843.91	15,776,120.30
合同返利	9,853,296.24	11,794,134.99
游戏版权金与分成款	9,117,660.45	30,848.17
合计	49,886,800.60	27,601,103.46

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
----	------	------

## 22、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	37,553,335.73	175,855,959.14	177,016,219.17	36,393,075.70
二、离职后福利-设定提存计划	180,955.02	11,709,917.19	11,881,114.38	9,757.83
三、辞退福利	6,277,941.33	939,374.58	5,312,330.84	1,904,985.07
合计	44,012,232.08	188,505,250.91	194,209,664.39	38,307,818.60

## (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	35,663,581.31	158,871,912.30	159,614,909.39	34,920,584.22

和补贴				
2、职工福利费	198,398.69	9,710,720.63	9,817,842.06	91,277.26
3、社会保险费	6,291.00	4,505,352.48	4,506,365.17	5,278.31
其中：医疗保险费	6,170.76	4,107,859.97	4,109,326.77	4,703.96
工伤保险费	120.24	387,988.67	387,884.48	224.43
生育保险费		8,783.84	8,433.92	349.92
重大疾病险		720.00	720.00	
4、住房公积金	1,676,437.00	2,612,165.00	2,919,963.26	1,368,638.74
5、工会经费和职工教育经费	8,627.73	155,808.73	157,139.29	7,297.17
合计	37,553,335.73	175,855,959.14	177,016,219.17	36,393,075.70

### (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	180,630.36	11,296,495.99	11,467,676.27	9,450.08
2、失业保险费	324.66	413,421.20	413,438.11	307.75
合计	180,955.02	11,709,917.19	11,881,114.38	9,757.83

其他说明：

### 23、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,792,377.01	2,487,685.50
企业所得税	1,657,900.30	8,040,841.70
个人所得税	520,091.71	916,611.92
城市维护建设税	571,874.32	498,258.91
教育费附加	306,473.00	277,907.10
地方教育费附加	203,314.67	180,005.23
印花税	214,683.36	148,590.24
资源税	1,570.95	3,084.16
文化事业建设费	685.20	271.98
合计	7,268,970.52	12,553,256.74

其他说明：

### 24、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	9,635,099.80	9,658,056.00
合计	9,635,099.80	9,658,056.00

其他说明：

**25、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	26,592,173.74	27,019,425.98
合计	26,592,173.74	27,019,425.98

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：

**26、租赁负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	32,912,858.85	24,113,591.65
未确认融资费用	-2,017,195.06	-1,149,869.72
一年内到期的租赁负债	-9,635,099.80	-9,658,056.00
合计	21,260,563.99	13,305,665.93

其他说明：

**27、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	90,210.00		
租赁复原费	831,679.12	802,343.02	
合计	921,889.12	802,343.02	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

**28、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	266,526,066.00						266,526,066.00

其他说明：

## 29、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）	178,839,653.44			178,839,653.44
合计	178,839,653.44			178,839,653.44

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 30、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	30,999,247.36		38,251,057.86
合计	7,251,810.50	30,999,247.36		38,251,057.86

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2025年5月20日，公司召开第四届董事会第五次会议审议通过《关于回购公司股份方案的议案》。公司拟使用自有资金以集中竞价交易的方式回购公司股份，用于实施股权激励计划或员工持股计划，回购股份的种类为公司发行的人民币普通股（A股）。在回购股份价格不超过人民币23元/股（含）的条件下，回购资金金额不低于人民币3,000万元（含）且不超过人民币5,000万元（含），回购股份的实施期限自董事会审议通过本次回购股份方案之日起12个月之内。

本报告期内，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量为1,859,700股，占公司目前总股本的0.70%，最高成交价为17.10元/股，最低成交价为15.90元/股，支付的总金额为人民币30,999,247.36元（含交易费用）。

## 31、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	9,675,816.36	0.00	40,564,593.96
合计	30,888,777.60	9,675,816.36	0.00	40,564,593.96

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司按当期母公司净利润的10%提取法定盈余公积金。

## 32、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	354,336,211.28	340,883,610.71
调整后期初未分配利润	354,336,211.28	340,883,610.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,308,089.87	46,719,608.82
减：提取法定盈余公积	9,675,816.36	

应付普通股股利	13,306,803.30	33,267,008.25
期末未分配利润	359,661,681.49	354,336,211.28

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。

使用资本公积弥补亏损详细说明:

### 33、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	1,500,398,007.54	683,179,399.14	1,375,965,694.94	651,180,477.09
其他业务	14,052,117.97	11,628,107.02	4,288,325.57	4,441,339.20
合计	1,514,450,125.51	694,807,506.16	1,380,254,020.51	655,621,816.29

公司报告期内经审计利润总额、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	1,514,450,125.51	需扣除提供服务收入、租金收入等	1,380,254,020.51	需扣除提供服务收入、租金收入等
营业收入扣除项目合计金额	14,052,117.97	提供服务收入、租金收入等	4,288,325.57	提供服务收入、租金收入等
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.93%		0.31%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	14,052,117.97	提供服务收入、租金收入等	4,288,325.57	提供服务收入、租金收入等
与主营业务无关的业务收入小计	14,052,117.97	提供服务收入、租金收入等	4,288,325.57	提供服务收入、租金收入等
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收	0.00	/	0.00	/

入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	0.00	/	0.00	/
营业收入扣除后金额	1,500,398,007.54	已扣除提供服务收入、租金收入等	1,375,965,694.94	已扣除提供服务收入、租金收入等

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		网络游戏分部		日化用品分部		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					1,111,336,203.59	459,792,598.56	403,113,921.92	235,014,907.60	1,514,450,125.51	694,807,506.16
其中：										
网络游戏					1,098,173,126.92	448,933,796.23			1,098,173,126.92	448,933,796.23
日化用品							402,224,880.62	234,245,602.91	402,224,880.62	234,245,602.91
服务收入					12,586,465.42	10,856,385.79			12,586,465.42	10,856,385.79
租赁收入							786,518.55	642,698.52	786,518.55	642,698.52
其他					576,611.25	2,416.54	102,522.75	126,606.17	679,134.00	129,022.71
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:

### 34、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	1,950,050.94	2,208,817.42
教育费附加	839,662.75	959,999.08
资源税	13,001.94	14,193.16
房产税	866,417.77	880,002.53
土地使用税	137,765.55	137,765.55
车船使用税	16,107.14	17,406.08
印花税	522,209.68	512,384.56
地方教育费附加	559,775.10	626,707.52
文化事业建设费	1,871.07	1,324.85
合计	4,906,861.94	5,358,600.75

其他说明:

各项税金及附加的计缴标准详见本章节六、税项。

## 35、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,088,781.52	63,929,726.69
业务招待费	14,221,949.10	10,017,074.95
折旧摊销费	11,686,942.72	9,877,764.00
办公费	6,705,168.19	6,029,377.75
咨询服务费	5,125,320.18	4,427,793.59
修理费	1,688,263.00	3,124,586.39
物业费	1,457,240.44	1,238,083.03
差旅费	1,106,173.79	658,416.62
车辆费用	886,074.37	758,109.84
环保费	577,252.96	617,905.16
存货损失	382,899.18	2,215,317.23
董事会费	14,279.50	12,470.00
其他	2,770,493.88	3,136,781.35
合计	95,710,838.83	106,043,406.60

其他说明：

## 36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用	451,121,551.83	325,759,372.67
职工薪酬	76,142,538.52	66,357,511.98
广告费	55,064,833.02	8,324,893.20
电商平台费用	22,501,267.77	0.00
市场开发费用	16,474,991.94	21,923,225.42
差旅费	12,569,822.52	14,869,919.05
折旧摊销费	4,668,808.73	4,617,927.87
物业费	786,832.79	775,130.50
业务招待费	618,328.09	489,498.48
其他	1,271,554.59	503,919.72
合计	641,220,529.80	443,621,398.89

其他说明：

## 37、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	40,021,670.85	45,424,143.78
设计费	8,043,070.18	10,105,670.94
折旧与摊销费	2,724,383.17	4,140,227.91
租赁费	202,875.24	2,026,962.29
材料费	181,925.54	234,218.52
水电燃气费	130,860.38	162,575.07
其他	6,320,585.72	7,316,719.51
合计	57,625,371.08	69,410,518.02

其他说明：

## 38、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,804,851.98	1,584,358.09
利息收入	-655,223.43	-1,051,535.16
汇兑损益	6,420.92	-980,197.52
手续费及其他	296,025.03	284,438.40
合计	1,452,074.50	-162,936.19

其他说明：

## 39、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
一、计入其他收益的政府补助	1,560,568.56	122,730.65
其中：直接计入当期损益的政府补助	1,560,568.56	122,730.65
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	222,265.99	283,481.10
其中：个税扣缴税款手续费	211,096.51	212,089.78
税费减免	11,169.48	71,391.32
合 计	1,782,834.55	406,211.75

## 40、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	576,169.95	376,726.21
或有对价	102,108,585.05	
合计	102,684,755.00	376,726.21

其他说明：

上述或有对价，系公司因股权收购形成的应收业绩补偿款项，参见本节 2。

## 41、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	342,486.32	147,045.64
合计	342,486.32	147,045.64

其他说明：

## 42、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	-35,454,200.12	-49,703,593.77
其他应收款坏账损失	-198,666.69	-221,339.82

合计	-35,652,866.81	-49,924,933.59
----	----------------	----------------

其他说明：

#### 43、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	-5,907,746.08	-7,057,278.61
九、无形资产减值损失	-26,723,555.56	-17,358,337.51
合计	-32,631,301.64	-24,415,616.12

其他说明：

#### 44、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“-”号填列）	-509,218.61	4,248,888.85
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“-”号填列）	-1,734.73	158,424.07
合计	-510,953.34	4,381,300.68

#### 45、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		658,158.39	
违约金、罚款收入	42,400.00	205,800.00	42,400.00
其他	172.51	2,788.95	172.51
合计	42,572.51	866,747.34	42,572.51

其他说明：

#### 46、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	264,424.89	297,497.00	264,424.89
罚款滞纳金支出	308,684.47	664,910.74	308,684.47
违约金支出	384,971.00	3,737,002.37	384,971.00
非流动资产报废损失合计	33,101.27	12,333.10	33,101.27
其中：固定资产报废损失	33,101.27	12,333.10	33,101.27
其他	163,242.21	8,137.80	163,242.21
合计	1,154,423.84	4,719,881.01	1,154,423.84

其他说明：

#### 47、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	4,937,106.29	9,735,136.69
递延所得税费用	20,891,690.54	-28,973,472.53
合计	25,828,796.83	-19,238,335.84

##### (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	53,630,045.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,407,511.49
子公司适用不同税率的影响	-6,243,188.63
调整以前期间所得税的影响	4,624,319.86
非应税收入的影响	-4,695,130.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,712,261.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,687,519.07
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	26,672,226.71
税率调整导致期初递延所得税资产/负债的变化	-1,013,102.77
研发加计扣除的影响	-4,948,581.99
所得税费用	25,828,796.83

其他说明：

#### 48、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
政府补助收入	1,645,996.51	337,015.77
利息收入	655,223.43	1,051,535.16
往来款	483,772.85	1,194,037.33
其他	5,328,303.02	3,515,355.85
合计	8,113,295.81	6,097,944.11

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
----	-------	-------

付现费用	123,449,777.09	90,095,314.65
往来款	693,317.97	3,055,232.92
其他	2,690,466.61	3,619,472.18
合计	126,833,561.67	96,770,019.75

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	374,507,000.00	186,130,000.00
合计	374,507,000.00	186,130,000.00

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	326,910,000.00	243,950,000.00
购买股权投资所支付的现金	1,500,000.00	43,000.00
合计	328,410,000.00	243,993,000.00

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
回购股份	30,999,247.36	
租赁费	15,126,460.17	24,197,666.74
分红手续费	4,312.66	
合计	46,130,020.19	24,197,666.74

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		80,000,000.00	73,638.89			80,073,638.89
其他应付款			4,312.66	4,312.66		
租赁负债（包含已重分类至一年到期内到期的非流动负债）	22,963,721.93		23,058,402.03	15,126,460.17		30,895,663.79
库存股	- 7,251,810.50			30,999,247.36		- 38,251,057.86
合计	15,711,911.43	80,000,000.00	23,136,353.58	46,130,020.19		72,718,244.82

## 49、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	27,801,249.12	46,717,152.89
加：资产减值准备	68,284,168.45	74,340,549.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,891,171.07	9,295,550.20
使用权资产折旧	13,136,752.71	18,599,064.45
无形资产摊销	2,742,148.82	19,384,817.89
长期待摊费用摊销	13,751,387.03	10,131,658.27
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）	510,953.34	-4,381,300.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	33,101.27	12,333.10
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-102,684,755.00	-376,726.21
财务费用（收益以“-”号填列）	1,804,851.98	604,160.57
投资损失（收益以“-”号填列）	-342,486.32	-147,045.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,961,948.67	-29,039,401.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	22,853,639.21	65,928.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,367,498.19	121,770,196.54
经营性应收项目的减少（增加	-40,230,383.79	-437,842,732.99

以“-”号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	72,696,380.70	336,142,036.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	87,653,728.11	165,276,242.39
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	237,267,679.14	168,955,917.35
减: 现金的期初余额	168,955,917.35	166,481,469.24
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	68,311,761.79	2,474,448.11

## (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	237,267,679.14	168,955,917.35
其中: 库存现金	6,471.38	11,791.77
可随时用于支付的银行存款	226,845,010.03	161,535,284.90
可随时用于支付的其他货币资金	10,416,197.73	7,408,840.68
三、期末现金及现金等价物余额	237,267,679.14	168,955,917.35

## (3) 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
银行存款	376,277.12	3,873,167.61	不能随时用于支付或用途受到限制。
合计	376,277.12	3,873,167.61	

其他说明:

## 50、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			23,279,571.95
其中: 美元	3,005,770.61	7.0288	21,126,960.46

欧元			
港币	2,383,316.53	0.9032	2,152,611.49
应收账款			50,451,825.02
其中：美元	7,107,122.73	7.0288	49,954,544.24
欧元			
港币	550,576.59	0.9032	497,280.78
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			3,251.52
其中：港币	3,600.00	0.9032	3,251.52
应付账款			59,103,044.62
其中：美元	8,408,696.31	7.0288	59,103,044.62

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。

## 51、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

项 目	本期金额（元）
本期采用简化处理的短期租赁费用	572,871.72
本期低价值资产租赁费用	-
租赁负债的利息费用	976,905.80
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	615,127.04
本期与租赁相关的总现金流出	15,741,587.21

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	786,518.55	786,518.55
合计	786,518.55	786,518.55

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	351,067.50	

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	40,021,670.85	45,424,143.78
设计费	8,043,070.18	10,105,670.94
折旧与摊销费	2,724,383.17	4,140,227.91
租赁费	202,875.24	2,026,962.29
材料费	181,925.54	234,218.52
水电燃气费	130,860.38	162,575.07
其他	6,320,585.72	7,316,719.51
合计	57,625,371.08	69,410,518.02
其中：费用化研发支出	57,625,371.08	69,410,518.02

## 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：

企业名称	变动原因
广州青春好朋友电子商务有限公司	新设成立
广州青春好朋友日化有限公司	新设成立
广州青春好朋友网络有限公司	新设成立
喀什雷焰网络技术有限公司	注销
福建星炫时空网络科技有限公司	新设成立

上海九七玩网络科技有限公司	购买
泉州市灿游网络科技有限公司	新设成立
广州天空之界网络有限公司	新设成立
卓點科技有限公司	新设成立
銀河遊戲有限公司	新设成立
广州星渔网络科技有限公司	本公司原间接持有广州星渔网络科技有限公司股权为 90%，于本报告期变更为间接持股 40%
喀什星楼网络科技有限公司	注销
广州星时网络科技有限公司	新设成立
广州网萌网络科技有限公司	新设成立
广州星昱网络科技有限公司	新设成立
广州星万网络科技有限公司	新设成立
深圳市菲拓科技有限公司	购买
厦门磐奕互动信息技术有限公司	购买
广州冠游信息科技有限公司	购买
武汉旋游互动网络科技有限公司	购买
喀什鸿游网络科技有限公司	注销
广西地牛信息科技有限公司	新设成立
上海奇笑网络科技有限公司	购买
广州奥椒信息科技有限公司	本公司原通过全资子公司喀什奥术网络科技有限公司间接控制广州奥椒信息科技有限公司。2025 年 2 月，集团内部实施股权架构调整，广州奥椒信息科技有限公司改由海南星炫时空网络科技有限公司直接持有。本次划转为集团内部的股权调整，本公司对其控制权及合并范围未发生变化。
海南乌有星网络科技有限公司	购买
广州奥群网络科技有限公司	新设成立
福州慕辰网络科技有限公司	新设成立

## 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
广州名臣智易网络有限公司	5,000,000.00	广州	广州	贸易		100.00%	出资设立
广州青春好	100,000.00	广州	广州	贸易		100.00%	出资设立

朋友电子商务有限公司							
广州青春好朋友日化有限公司	100,000.00	广州	广州	贸易		100.00%	出资设立
广州青春好朋友网络有限公司	100,000.00	广州	广州	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
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
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
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
福建星炫时空网络科技有限公司	10,000,000.00	广州	福州	软件和信息 技术服务	100.00%		出资设立
上海九七玩网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	上海	软件和信息 技术服务		100.00%	购买
泉州市灿游网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	泉州	软件和信息 技术服务		51.00%	出资设立
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
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
广州天空之界网络有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息 技术服务		100.00%	出资设立
飛遊互娱科技有限公司	5,000,000.00	广州	香港	软件和信息 技术服务		100.00%	出资设立
樂遊互娱科技有限公司	5,000,000.00	广州	香港	软件和信息 技术服务		100.00%	出资设立
趣遊互娱科	5,000,000.00	广州	香港	软件和信息		100.00%	出资设立

技有限公司	00			技术服务			
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
卓點科技有 限公司	1,000,000. 00	广州	香港	软件和信息 技术服务		100.00%	出资设立
銀河遊戲有 限公司	1,000,000. 00	广州	香港	软件和信息 技术服务		100.00%	出资设立
海南星悦互 娛科技有限 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%	购买
杭州星籟科 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 娛科技有限 公司	1,000,000. 00	深圳	海南	软件和信息 技术服务		100.00%	购买
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%	购买
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
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%	非同一控制 下合并
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
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
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
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
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
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
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
广州卡图网 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
海南熙游网 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%	购买
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%	购买

好玩互动 (香港)有限公司	1,000,000.00	广州	香港	软件和信息 技术服务		100.00%	出资设立
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%	购买
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
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
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%	购买
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		40.00%	出资设立
广州星时网 络科技有限 公司	100,000.00	广州	广州	软件和信息 技术服务		40.00%	出资设立
广州网萌网 络科技有限 公司	100,000.00	广州	广州	软件和信息 技术服务		40.00%	出资设立
广州星昱网 络科技有限 公司	100,000.00	广州	广州	软件和信息 技术服务		40.00%	出资设立
广州星万网 络科技有限 公司	100,000.00	广州	广州	软件和信息 技术服务		40.00%	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
深圳市菲拓 科技有限公 司	1,000,000.00	广州	深圳	软件和信息 技术服务		100.00%	购买
厦门磐奕互 动信息技术 有限公司	1,000,000.00	广州	厦门	软件和信息 技术服务		100.00%	购买
广州冠游信 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%	购买
武汉旋游互 动网络科技 有限公司	1,000,000.00	广州	武汉	软件和信息 技术服务		100.00%	购买
广西地牛信 息科技有限 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
上海奇笑网 络科技有限 公司	1,000,000.00	广州	上海	软件和信息 技术服务		100.00%	购买
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

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
海南乌有星网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	海南	软件和信息 技术服务		100.00%	购买
广州奥群网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	广州	软件和信息 技术服务		100.00%	出资设立
海南星际奥游网络科技有限公司	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
星际奥游 (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
福州慕辰网络科技有限公司	1,000,000.00	广州	福州	软件和信息 技术服务		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：

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司对广州星渔网络科技有限公司、广州星时网络科技有限公司、广州网萌网络科技有限公司、广州星昱网络科技有限公司、广州星万网络科技有限公司的间接持股比例均为 40%。根据相关股东会决议约定，本公司能够对上述公司行使 100%表决权，具有实质控制权，因此将其纳入合并财务报表范围。

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
经济稳增长政策资金	1,175,900.00	
企业规模化发展奖励	250,000.00	
产业扶持资金	125,668.56	
一次性扩岗补助	9,000.00	4,000.00
失业保险稳岗补贴		117,447.80
2024“一带一路”中阿国际交流活动补助		1,282.85
合计	1,560,568.56	122,730.65

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、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、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的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 41.95%；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 46.79%。

#### (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。

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：

项目名称	期末余额（元）		
	1 年以内	1-5 年	5 年以上

短期借款	80,073,638.89	-	-
应付账款	205,016,311.40	-	-
其他应付款	16,214,806.64	-	-
一年内到期的非流动负债	9,635,099.80	-	-
租赁负债	-	21,260,563.99	-

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目的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。期末，本公司的资产负债率为 37.21%。

## 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		10,265,252.08	102,108,585.05	112,373,837.13
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		10,265,252.08	102,108,585.05	112,373,837.13
理财产品		10,265,252.08		10,265,252.08
或有对价			102,108,585.05	102,108,585.05
持续以公允价值计量的资产总额		10,265,252.08	102,108,585.05	112,373,837.13
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

交易性金融资产中的理财产品系本公司购买金融机构的理财产品，期限较短且收益较为稳定，所以本公司按账面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

### 3、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

交易性金融资产中的或有对价系公司因股权收购形成的应收业绩补偿款项，该或有对价采用第三层次公允价值计量。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司的或有对价按一年期利率折现确定其公允价值，该或有对价的公允价值变动计入当期损益。

### 4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十四、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
汕头市潮好客餐饮管理有限公司	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) 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

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
汕头市潮好客餐饮管理有限公司	采购日化产品	27,107.12	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

#### (2) 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	99,602.90	95,980.74		

关联租赁情况说明

### （3）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
海南星炫时空网络科技有限公司	50,000,000.00	2025年12月08日	2030年12月31日	否
广东名臣日化有限公司	160,000,000.00	2025年05月22日	2027年04月21日	否

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

公司于 2025 年 12 月 9 日与兴业银行股份有限公司汕头分行签订的《最高额保证合同》（合同编号为：兴银粤借保字（汕头）第 2025120502NX 号），为子公司海南星炫时空网络科技有限公司在 2025 年 12 月 8 日至 2030 年 12 月 31 日期间向兴业银行股份有限公司汕头分行申请办理人民币或外币借款、承兑商业汇票、开立信用证、出具保函等提供担保，担保限额为 5,000 万元。

公司于 2025 年 6 月 9 日与中国建设银行股份有限公司汕头市分行签订的《最高额保证合同》（合同编号为：HTC440650000ZGDB2025N01Y），为子公司广东名臣日化有限公司在 2025 年 5 月 22 日至 2027 年 4 月 21 日期间向中国建设银行股份有限公司汕头市分行申请办理人民币或外币借款、承兑商业汇票、开立信用证、出具保函等提供担保，担保限额为 16,000 万元。

陈勤发于 2025 年 6 月 9 日与中国建设银行股份有限公司汕头市分行签订的《最高额保证合同》（合同编号为：HTC440650000ZGDB2025N01X），为子公司广东名臣日化有限公司在 2025 年 5 月 22 日至 2027 年 4 月 21 日期间向中国建设银行股份有限公司汕头市分行申请办理人民币或外币借款、承兑商业汇票、开立信用证、出具保函等提供担保，担保限额为 16,000 万元。

## (4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,630,173.84	2,913,479.47

## 4、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
其他应收款	汕头市嘉晟印务有限公司	75,027.30	3,751.37		

## (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
租赁负债	汕头市嘉晟印务有限公司	1,447,564.99	1,466,166.06

## 十五、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 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺。

## 2、或有事项

## (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

## 1) 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

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家授权违约，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。

## 2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	担保金额 (单位: 元)	实际使用金额 (单位: 元)	担保额度有效期	备注
一、子公司					
海南星炫时空网络科技有限公司	流动贷款融资	50,000,000.00	50,000,000.00	2025/12/8 至 2030/12/31	
广东名臣日化有限公司	流动贷款融资	160,000,000.00	30,000,000.00	2025/5/22 至 2027/4/21	
合计			80,000,000.00		

截至 2025 年 12 月 31 日, 除上述事项外, 本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十六、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), 本次分配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以后年度分配。

### 2、业绩承诺补偿协议

2026 年 4 月 22 日, 本公司与星奥科技及其股东签订了关于喀什奥术 2023 年至 2025 年业绩未达承诺目标的《业绩承诺补偿协议》。相关协议约定人民币 10,416.35 万元补偿款, 由星奥科技及其股东于 2026 年 11 月 30 日前分期支付完毕。公司于 2026 年 4 月 24 日收到第一期补偿款 2,500 万元。

### 3、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止, 本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

## 十七、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网络游戏分部，提供网络游戏运营服务；

②日化用品分部，生产及销售洗发沐浴用品。

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	网络游戏分部	日化用品分部	分部间抵销	合计
营业收入	1,111,336,203.59	407,603,459.79	-4,489,537.87	1,514,450,125.51
营业成本	457,402,754.12	235,014,907.60	2,389,844.44	694,807,506.16
资产总额	673,981,742.01	831,136,336.18	-299,065,915.71	1,206,052,162.48
负债总额	444,854,029.49	155,866,662.58	-145,542,618.77	455,178,073.30

## 十八、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
其他应收款	51,922,057.43	50,233,963.79
合计	51,922,057.43	50,233,963.79

#### (1) 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	51,917,699.32	50,231,039.17
备用金和社保公积金	4,587.48	
代垫款及其他		3,078.55
合计	51,922,286.80	50,234,117.72

##### 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）	1,691,247.63	12,486,001.20
1 至 2 年	12,482,922.65	1,851,896.26
2 至 3 年	1,851,896.26	35,896,220.26
3 年以上	35,896,220.26	
3 至 4 年	35,896,220.26	
合计	51,922,286.80	50,234,117.72

## 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	51,922,286.80	100.00%	229.37		51,922,057.43	50,234,117.72	100.00%	153.93		50,233,963.79
其中：										
关联方款项	51,917,699.32	99.99%			51,917,699.32	50,231,039.17	99.99%			50,231,039.17
备用金和社保公积金	4,587.48	0.01%	229.37	5.00%	4,358.11					
代垫款及其他						3,078.55	0.01%	153.93	5.00%	2,924.62
合计	51,922,286.80	100.00%	229.37		51,922,057.43	50,234,117.72	100.00%	153.93		50,233,963.79

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	51,917,699.32	0.00	0.00%
合计	51,917,699.32	0.00	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：备用金和社保公积金

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
备用金和社保公积金	4,587.48	229.37	5.00%
合计	4,587.48	229.37	

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）	
2025 年 1 月 1 日余额	153.93			153.93
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	229.37			229.37
本期转回	153.93			153.93

2025 年 12 月 31 日余额	229.37			229.37
--------------------	--------	--	--	--------

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	
坏账准备	153.93	229.37	153.93			229.37
合计	153.93	229.37	153.93			229.37

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
海南星炫时空网络科技有限公司	关联方款项	40,374,436.82	四年以内	77.76%	0.00
喀什奥术网络科技有限公司	关联方款项	11,543,262.50	两年以内	22.23%	0.00
社会保险费	备用金和社保公积金	3,474.98	一年以内	0.01%	173.75
住房公积金	备用金和社保公积金	1,112.50	一年以内	0.00%	55.62
合计		51,922,286.80		100.00%	229.37

## 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	533,212,454.10	18,559,531.78	514,652,922.32	530,212,454.10	18,559,531.78	511,652,922.32
合计	533,212,454.10	18,559,531.78	514,652,922.32	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	191,202,4 54.10						191,202,4 54.10	
杭州雷焰 网络科技 有限公司	110,130,4 68.22	18,559,53 1.78					110,130,4 68.22	18,559,53 1.78
海南星际 奥游网络 科技有限 公司	132,620,0 00.00						132,620,0 00.00	
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	72,700,00 0.00						72,700,00 0.00	
福建星炫 时空网络 科技有限 公司			3,000,000 .00				3,000,000 .00	
合计	511,652,9 22.32	18,559,53 1.78	3,000,000 .00				514,652,9 22.32	18,559,53 1.78

## 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	2,377,707.37	642,698.52	2,329,417.63	642,698.52
合计	2,377,707.37	642,698.52	2,329,417.63	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	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

### 十九、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	-544,054.61	
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）	1,560,568.56	
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	103,027,241.32	主要是确认喀什奥术的业绩补偿。
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	199,314.82	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,078,750.06	
减：所得税影响额	106,111.23	
少数股东权益影响额（税后）	4,555.39	
合计	103,053,653.41	—

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	3.47%	0.1062	0.1062
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.17%	-0.2804	-0.2804

## 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