

上海姚记科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

# 上海姚记科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-135

# 审计报告

信会师报字[2023]第 ZA11345 号

上海姚记科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海姚记科技股份有限公司（以下简称姚记科技）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了姚记科技 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于姚记科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

### （一） 游戏收入的确认

#### 1. 事项描述

姚记科技公司的营业收入主要来自于扑克牌的生产销售业务、网络游戏的开发运营销售和互联网广告代理服务业务。2022 年度，姚记科技公司财务报表所示营业收入项目金额为人民币

3,914,846,703.10 元，其中网络游戏的开发运营销售业务的主营业务收入为人民币 1,202,940,836.45 元，占营业收入的 30.73%。

公司通过自主运营平台和联合运营商进行游戏产品推广和发行。游戏玩家通过公司自有平台或联合运营商的支付渠道对游戏账户进行充值。公司将通过自主运营平台收取的玩家充值款确认为合同负债，后续根据各游戏产品中的虚拟货币消耗分摊确认收入。通过联合运营商平台的游戏充值等行为根据每月与联合运营商的结算金额确认收入。

由于收入确认涉及的用户充值、虚拟货币的消耗、用户生命周期的估计等信息依赖复杂的信息技术系统，同时会产生大量的业务数据，收入确认的准确性或者跨期存在较大固有风险，使得收入存在可能被确认错误的风险较大，因此我们将游戏收入的确认识别为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注三（二十四）及五（三十六）

## 2. 审计应对

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）利用本所内部信息技术专家的工作，了解和评价公司与游戏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以及完整性复核，通过数据分析佐证系统运行有效性：其中包括系统间数据传输接口一致性控制；

（3）选取公司与玩家、联合运营商订立的协议或合同，检查与收入确认相关的主要条款，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定；

（4）选取公司自主运营和联合运营模式下确认合同负债的交易，核对至业务系统中的玩家充值金额或联合运营商结算金额，并检查联合运营商提供的结算单、第三方支付平台对账单或银行收款记录等支持性文件；

（5）在本所信息技术专家的协助下，对主要游戏的注册有效账户、活跃账户、付费用户行为、人均充值金额、24 小时充值消耗趋势等数据进行分析，验证收入真实性；

(6) 对主要游戏的收入执行分析程序，包括抽查游戏玩家充值记录、通过穿行测试了解游戏设计逻辑，按照玩家充值消耗记录，重新计算游戏货币消耗及分摊比例测算等程序，检查系统记录的充值数据，并与第三方充值渠道记录数据及银行回款金额进行核对；此外分析具体游戏年度及月度收入变化及毛利率的变动是否合理。

(7) 对应收款项期后回款情况进行查验；同时执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同及对账单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的会计期间。

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 商誉减值

### 1. 事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，姚记科技公司财务报表所示商誉项目账面原值为人民币 1,249,451,678.97 元，账面价值为人民币 1,164,374,950.57 元。

管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注五（十五）商誉

### 2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

- (4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；
- (5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；
- (6) 评价管理层估值模型中对预测增长率、折现率及利润率等数据运用的合理性，识别在选择关键假设时可能存在的管理层偏向的迹象；
- (7) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；
- (8) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；
- (9) 基于管理层所使用的方法和假设，作出对未来现金流量现值的点估计，并评价与管理层的点估计是否存在重大差异；
- (10) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、 其他信息**

姚记科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括姚记科技 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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，管理层负责评估姚记科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督姚记科技的财务报告过程。

## 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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对姚记科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致姚记科技不能持续经营。

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

（六）就姚记科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二三年四月十八日

上海姚记科技股份有限公司  
合并资产负债表  
2022年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	757,096,902.40	582,156,738.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	442,725,417.05	322,728,938.69
应收款项融资	(三)	6,300,561.03	16,135,542.61
预付款项	(四)	74,406,945.73	62,990,292.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	36,149,308.12	29,964,784.94
买入返售金融资产			
存货	(六)	381,391,751.87	317,524,029.71
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	(七)	26,672,528.05	19,223,875.06
<b>流动资产合计</b>		<b>1,724,743,414.25</b>	<b>1,350,724,202.02</b>
<b>非流动资产:</b>			
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	(八)	136,271,302.63	21,934,066.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(九)	661,567,506.07	661,242,407.40
投资性房地产	(十)	50,639,065.11	53,047,485.41
固定资产	(十一)	394,802,799.94	389,831,809.75
在建工程	(十二)	30,156,838.12	34,419,317.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	32,227,240.20	49,581,398.95
无形资产	(十四)	87,870,495.75	70,846,734.65
开发支出			
商誉	(十五)	1,164,374,950.57	1,246,750,562.81
长期待摊费用	(十六)	16,344,469.26	16,591,892.49
递延所得税资产	(十七)	106,371,435.41	92,636,562.30
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,680,626,103.06</b>	<b>2,636,882,238.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,405,369,517.31</b>	<b>3,987,606,440.05</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海姚记科技股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2022年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（十八）	506,169,619.45	408,161,759.46
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	（十九）	406,882,797.78	257,840,063.17
应付账款	（二十）	225,518,984.40	107,860,518.54
预收款项	（二十一）	2,116,347.62	695,220.00
合同负债	（二十二）	81,353,165.33	54,943,461.79
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	（二十三）	110,085,907.63	75,383,970.15
应交税费	（二十四）	59,644,716.99	79,905,784.75
其他应付款	（二十五）	113,601,659.12	67,998,503.22
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	（二十六）	14,898,701.36	251,518,836.98
其他流动负债	（二十七）	5,279,300.22	4,196,504.78
<b>流动负债合计</b>		<b>1,525,551,199.90</b>	<b>1,308,504,622.84</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	（二十八）		55,074,784.72
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十九）	19,850,585.76	37,003,063.20
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	（十七）	131,046,562.93	132,967,592.34
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>150,897,148.69</b>	<b>225,045,440.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,676,448,348.59</b>	<b>1,533,550,063.10</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	（三十）	406,461,490.00	404,439,687.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十一）	49,499,583.62	37,366,646.04
减：库存股	（三十二）	1,044,000.00	16,376,087.88
其他综合收益	（三十三）	-304,854.65	5,062.91
专项储备			
盈余公积	（三十四）	182,015,108.87	171,539,490.70
一般风险准备			
未分配利润	（三十五）	2,067,751,638.39	1,851,174,955.78
归属于母公司所有者权益合计		2,704,378,966.23	2,448,149,754.55
少数股东权益		24,542,202.49	5,906,622.40
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,728,921,168.72</b>	<b>2,454,056,376.95</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,405,369,517.31</b>	<b>3,987,606,440.05</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海姚记科技股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2022年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		186,980,342.40	115,286,212.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	15,290,864.43	20,067,111.03
应收款项融资	(二)	6,300,561.03	16,135,542.61
预付款项		95,946,709.62	5,417,073.56
其他应收款	(三)	2,807,046.02	3,111,583.43
存货		321,863.21	759,410.88
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		13,804.63	120,158.70
<b>流动资产合计</b>		<b>307,661,191.34</b>	<b>160,897,092.34</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	3,071,755,485.33	3,042,436,317.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		655,716,000.00	655,482,406.40
投资性房地产		28,632,534.64	30,003,547.96
固定资产		30,022,221.52	31,668,294.41
在建工程		8,964,926.50	2,328,904.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,575,785.21	12,955,474.21
无形资产		21,088,375.64	21,738,082.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,690,715.93	5,032,794.37
递延所得税资产		3,365,729.61	4,369,488.18
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,832,811,774.38</b>	<b>3,806,015,309.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,140,472,965.72</b>	<b>3,966,912,402.05</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海姚记科技股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2022年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		292,311,330.56	180,210,374.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		276,032,797.78	118,236,863.17
应付账款		112,732,588.27	135,607,770.63
预收款项		370,345.50	132,840.00
合同负债		59,542,600.30	40,442,789.34
应付职工薪酬		10,183,657.90	9,288,899.73
应交税费		5,169,214.26	24,727,013.67
其他应付款		234,024,188.95	23,787,511.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,694,049.90	239,870,160.21
其他流动负债		7,716,532.29	5,252,452.05
<b>流动负债合计</b>		<b>1,001,777,305.71</b>	<b>777,556,675.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			55,074,784.72
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,931,131.06	10,625,180.96
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		127,229,776.39	128,016,300.24
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>134,160,907.45</b>	<b>193,716,265.92</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,135,938,213.16</b>	<b>971,272,941.41</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		406,461,490.00	404,439,687.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		608,488,245.98	599,938,732.91
减：库存股		1,044,000.00	16,376,087.88
其他综合收益		-257,846.75	
专项储备			
盈余公积		277,293,792.82	266,818,174.65
未分配利润		1,713,593,070.51	1,740,818,953.96
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,004,534,752.56</b>	<b>2,995,639,460.64</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,140,472,965.72</b>	<b>3,966,912,402.05</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海姚记科技股份有限公司  
合并利润表  
2022 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,914,846,703.10	3,807,248,679.18
其中: 营业收入	(三十六)	3,914,846,703.10	3,807,248,679.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,390,208,750.94	3,254,968,217.83
其中: 营业成本	(三十六)	2,399,911,631.91	2,258,349,508.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十七)	15,002,283.23	15,976,734.16
销售费用	(三十八)	475,731,746.44	523,287,103.51
管理费用	(三十九)	227,966,299.45	211,538,336.55
研发费用	(四十)	264,654,281.02	218,660,148.83
财务费用	(四十一)	6,942,508.89	27,156,386.42
其中: 利息费用		19,481,694.81	26,304,177.34
利息收入		10,763,684.12	10,047,616.62
加: 其他收益	(四十二)	38,084,862.99	71,170,635.92
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-13,824,566.17	8,337,072.33
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,679,917.41	-11,194,792.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			59,094.61
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)	(四十四)	-2,174,901.33	9,482,578.59
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-15,339,908.81	-2,957,842.18
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-94,798,471.72	-6,115,048.54
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十七)	396,897.83	77,210.42
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		436,981,864.95	632,275,067.89
加: 营业外收入	(四十八)	287,093.62	43,042.55
减: 营业外支出	(四十九)	3,456,805.65	3,019,333.45
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		433,812,152.92	629,298,776.99
减: 所得税费用	(五十)	75,675,227.51	61,817,650.44
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		358,136,925.41	567,481,126.55
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		358,136,925.41	567,481,126.55
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 (净亏损以“-”号填列)		348,558,747.78	573,903,132.98
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		9,578,177.63	-6,422,006.43
六、其他综合收益的税后净额		-309,917.56	2,424.76
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-309,917.56	2,424.76
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-309,917.56	2,424.76
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-257,846.75	
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		-52,070.81	2,424.76
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		357,827,007.85	567,483,551.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		348,248,830.22	573,905,557.74
归属于少数股东的综合收益总额		9,578,177.63	-6,422,006.43
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.86	1.43
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.86	1.41

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。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海姚记科技股份有限公司  
 母公司利润表  
 2022 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	1,100,894,648.42	834,289,059.50
减：营业成本	(五)	1,021,880,244.37	772,044,818.51
税金及附加		2,523,215.73	2,650,369.76
销售费用		4,913,580.63	5,264,422.97
管理费用		53,950,010.20	64,772,430.51
研发费用			
财务费用		11,166,426.14	16,551,970.86
其中：利息费用		13,100,449.61	17,847,677.10
利息收入		2,154,335.31	2,587,465.98
加：其他收益		1,393,700.00	6,245,619.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	196,412,335.12	678,369,047.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,077,718.32	-5,359,344.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		233,593.60	9,482,578.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,363,372.96	-1,220,551.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-90,952,891.29	1,494.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）			403,699.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		107,184,535.82	666,286,934.53
加：营业外收入		174,360.00	3,000.90
减：营业外支出		2,197,367.20	1,722,093.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,161,528.62	664,567,841.97
减：所得税费用		405,346.90	2,274,323.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,756,181.72	662,293,518.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		104,756,181.72	662,293,518.55
（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		-257,846.75	
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-257,846.75	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-257,846.75	
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		104,498,334.97	662,293,518.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海姚记科技股份有限公司  
合并现金流量表  
2022 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		4,049,000,618.93	4,150,471,243.06
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		9,463,000.95	13,166,430.31
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一) 1	330,091,053.80	404,836,388.61
经营活动现金流入小计		4,388,554,673.68	4,568,474,061.98
购买商品、接受劳务支付的现金		2,265,506,053.95	2,509,633,831.89
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		506,652,239.86	432,002,607.82
支付的各项税费		202,098,782.13	203,485,653.47
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一) 2	831,994,008.38	882,639,199.62
经营活动现金流出小计		3,806,251,084.32	4,027,761,292.80
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		582,303,589.36	540,712,769.18
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		417,002.65	151,193,904.28
取得投资收益收到的现金		82.89	60,760.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		243,115.00	780,461.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		577,097.30	175,785.83
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,237,297.84	152,210,911.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,289,371.20	105,441,255.00
投资支付的现金		92,708,333.00	54,902,223.22
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		10,438,147.65	119,761,050.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		170,435,851.85	280,104,528.22
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-169,198,554.01	-127,893,616.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		38,692,686.00	36,294,360.30
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,200,000.00	4,559,985.00
取得借款收到的现金		630,000,000.00	446,607,457.82
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十一) 3	137,710,000.00	152,711,487.59
筹资活动现金流入小计		806,402,686.00	635,613,305.71
偿还债务支付的现金		773,920,417.23	564,595,381.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,925,292.13	245,927,409.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			24,525,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十一) 4	191,905,181.17	287,803,119.72
筹资活动现金流出小计		1,103,750,890.53	1,098,325,910.11
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-297,348,204.53	-462,712,604.40
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		9,200,121.66	-3,274,286.68
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		124,956,952.48	-53,167,738.30
加：期初现金及现金等价物余额		491,156,300.06	544,324,038.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		616,113,252.54	491,156,300.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海姚记科技股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2022 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		1,276,683,928.06	1,030,272,268.09
收到的税费返还			9,367,610.58
收到其他与经营活动有关的现金		167,678,042.95	166,051,204.34
经营活动现金流入小计		1,444,361,971.01	1,205,691,083.01
购买商品、接受劳务支付的现金		1,022,267,071.30	1,095,674,138.57
支付给职工以及为职工支付的现金		32,568,567.05	34,279,311.91
支付的各项税费		24,978,372.87	7,604,796.52
支付其他与经营活动有关的现金		224,983,208.40	62,320,929.49
经营活动现金流出小计		1,304,797,219.62	1,199,879,176.49
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		139,564,751.39	5,811,906.52
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		417,002.65	113,270,667.71
取得投资收益收到的现金		208,008,081.80	661,965,174.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			455,259.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,653,583.26	2,187,380.52
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		210,078,667.71	777,878,481.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,130,994.56	12,649,612.94
投资支付的现金		114,403,333.00	166,796,082.27
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,800,000.00	116,761,050.00
支付其他与投资活动有关的现金		60,000,000.00	
投资活动现金流出小计		196,334,327.56	296,206,745.21
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		13,744,340.15	481,671,736.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		31,492,686.00	31,734,375.30
取得借款收到的现金		312,000,000.00	180,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		471,710,000.00	467,475,583.31
筹资活动现金流入小计		815,202,686.00	679,209,958.61
偿还债务支付的现金		419,357,315.24	195,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,835,508.39	216,477,239.78
支付其他与筹资活动有关的现金		393,561,689.80	723,519,342.63
筹资活动现金流出小计		945,754,513.43	1,134,996,582.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-130,551,827.43	-455,786,623.80
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		140,729.46	-27,601.01
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		22,897,993.57	31,669,417.85
加: 期初现金及现金等价物余额		82,680,648.35	51,011,230.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		105,578,641.92	82,680,648.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海姚记科技股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2022 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	404,439,687.00				37,366,646.04	16,376,087.88	5,062.91		171,539,490.70		1,850,948,649.29	2,447,923,448.06	5,947,108.13	2,453,870,556.19
加: 会计政策变更											226,306.49	226,306.49	-40,485.73	185,820.76
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	404,439,687.00				37,366,646.04	16,376,087.88	5,062.91		171,539,490.70		1,851,174,955.78	2,448,149,754.55	5,906,622.40	2,454,056,376.95
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,021,803.00				12,132,937.58	-15,332,087.88	-309,917.56		10,475,618.17		216,576,682.61	256,229,211.68	18,635,580.09	274,864,791.77
(一) 综合收益总额							-309,917.56				348,558,747.78	348,248,830.22	9,578,177.63	357,827,007.85
(二) 所有者投入和减少资本	2,021,803.00				9,198,918.20	-15,332,087.88					26,552,809.08	6,676,378.26	6,676,378.26	33,229,187.34
1. 所有者投入的普通股	2,021,803.00				12,110,555.12	-2,447,760.00					16,580,118.12	6,812,783.39	6,812,783.39	23,392,901.51
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					-2,911,636.92							-2,911,636.92	-136,405.13	-3,048,042.05
4. 其他						-12,884,327.88						12,884,327.88		12,884,327.88
(三) 利润分配									10,475,618.17		-131,982,065.17	-121,506,447.00		-121,506,447.00
1. 提取盈余公积									10,475,618.17		-10,475,618.17			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-121,506,447.00	-121,506,447.00		-121,506,447.00
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					2,934,019.38							2,934,019.38	2,381,024.20	5,315,043.58
四、本期期末余额	406,461,490.00				49,499,583.62	1,044,000.00	-304,854.65		182,015,108.87		2,067,751,638.39	2,704,378,966.23	24,542,202.49	2,728,921,168.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海姚记科技股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2022 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	402,024,757.00				21,702,041.77	12,319,302.77	2,638.15		105,345,565.33		1,543,247,021.53	2,060,002,721.01	54,062,470.17	2,114,065,191.18
加：会计政策变更											647,221.64	647,221.64	4,216.36	651,438.00
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	402,024,757.00				21,702,041.77	12,319,302.77	2,638.15		105,345,565.33		1,543,894,243.17	2,060,649,942.65	54,066,686.53	2,114,716,629.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,414,930.00				15,664,604.27	4,056,785.11	2,424.76		66,193,925.37		307,280,712.61	387,499,811.90	-48,160,064.13	339,339,747.77
（一）综合收益总额							2,424.76				573,903,132.98	573,905,557.74	-6,422,006.43	567,483,551.31
（二）所有者投入和减少资本	2,414,930.00				21,551,720.73	4,056,785.11						19,909,865.62	4,956,002.02	24,865,867.64
1. 所有者投入的普通股	2,414,930.00				5,146,514.08	-2,623,320.00						10,184,764.08	4,559,985.00	14,744,749.08
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					16,405,206.65							16,405,206.65	396,017.02	16,801,223.67
4. 其他						6,680,105.11						-6,680,105.11		-6,680,105.11
（三）利润分配									66,193,925.37		-266,622,420.37	-200,428,495.00	-24,525,000.00	-224,953,495.00
1. 提取盈余公积									66,193,925.37		-66,193,925.37			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-200,428,495.00	-200,428,495.00	-24,525,000.00	-224,953,495.00
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					-5,887,116.46							-5,887,116.46	-22,169,059.72	-28,056,176.18
四、本期期末余额	404,439,687.00				37,366,646.04	16,376,087.88	5,062.91		171,539,490.70		1,851,174,955.78	2,448,149,754.55	5,906,622.40	2,454,056,376.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海姚记科技股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表  
 2022 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	404,439,687.00				599,938,732.91	16,376,087.88			266,818,174.65	1,740,459,276.11	2,995,279,782.79
加: 会计政策变更										359,677.85	359,677.85
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	404,439,687.00				599,938,732.91	16,376,087.88			266,818,174.65	1,740,818,953.96	2,995,639,460.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,021,803.00				8,549,513.07	-15,332,087.88	-257,846.75		10,475,618.17	-27,225,883.45	8,895,291.92
(一) 综合收益总额							-257,846.75			104,756,181.72	104,498,334.97
(二) 所有者投入和减少资本	2,021,803.00				9,062,513.07	-15,332,087.88					26,416,403.95
1. 所有者投入的普通股	2,021,803.00				12,110,555.12	-2,447,760.00					16,580,118.12
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					-3,048,042.05						-3,048,042.05
4. 其他						-12,884,327.88					12,884,327.88
(三) 利润分配									10,475,618.17	-131,982,065.17	-121,506,447.00
1. 提取盈余公积									10,475,618.17	-10,475,618.17	
2. 对所有者(或股东)的分配										-121,506,447.00	-121,506,447.00
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					-513,000.00						-513,000.00
四、本期期末余额	406,461,490.00				608,488,245.98	1,044,000.00	-257,846.75		277,293,792.82	1,713,593,070.51	3,004,534,752.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海姚记科技股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表（续）  
 2022 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	402,024,757.00				577,990,995.16	12,319,302.77			200,624,249.28	1,344,880,698.59	2,513,201,397.26
加：会计政策变更										267,157.19	267,157.19
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	402,024,757.00				577,990,995.16	12,319,302.77			200,624,249.28	1,345,147,855.78	2,513,468,554.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,414,930.00				21,947,737.75	4,056,785.11			66,193,925.37	395,671,098.18	482,170,906.19
（一）综合收益总额										662,293,518.55	662,293,518.55
（二）所有者投入和减少资本	2,414,930.00				21,947,737.75	4,056,785.11					20,305,882.64
1. 所有者投入的普通股	2,414,930.00				5,146,514.08	-2,623,320.00					10,184,764.08
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					16,801,223.67						16,801,223.67
4. 其他						6,680,105.11					-6,680,105.11
（三）利润分配									66,193,925.37	-266,622,420.37	-200,428,495.00
1. 提取盈余公积									66,193,925.37	-66,193,925.37	
2. 对所有者（或股东）的分配										-200,428,495.00	-200,428,495.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	404,439,687.00				599,938,732.91	16,376,087.88			266,818,174.65	1,740,818,953.96	2,995,639,460.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 上海姚记科技股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

上海姚记科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系原上海姚记扑克股份有限公司(以下简称姚记扑克公司),系由原上海宇琛扑克实业有限公司采用整体变更方式设立,于2008年5月30日在上海市工商行政管理局登记注册,总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为91310000133616132H的营业执照,注册资本406,461,490.00元,股份406,461,490.00股(每股面值1元),其中有限售条件的流通股份A股78,708,828股;无限售条件的流通股份A股327,752,662股。公司股票于2011年8月5日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属文教体育用品行业、手机游戏行业和互联网广告行业。主要经营活动为生产销售扑克牌,利用信息网络开发、运营手机游戏产品,互联网广告代理服务。

本财务报表业经公司2023年4月18日第五届第四十次董事会批准对外报出。

#### (二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

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，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以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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

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。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其人民币金额。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，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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，计入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

### (5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）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的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权资产，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。

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-扑克牌和网络游戏账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-互联网广告账龄组合		

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-扑克牌和网络游戏账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款-互联网广告账龄组合		

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	扑克牌和网络游戏应收账款预期信用损失率 (%)	互联网广告应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	1
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	100
4-5 年	80	100
5 年以上	100	100

7、 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，不相互抵消。但同时满足下列条件的，公司以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵消已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 公司计划已净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

## 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

## 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。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

采用永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

### **(十三) 长期股权投资**

#### **1、 共同控制、重大影响的判断标准**

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### **2、 初始投资成本的确定**

##### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日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) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式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。

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。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，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当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益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比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资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所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### (十四) 投资性房地产

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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-35	5	2.71-19.00
通用设备	年限平均法	5-18	5	5.28-19.00
专用设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

### 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十七) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加

权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50	直线法摊销	0	权利证书记载年限
商标专利权	10	直线法摊销	0	商标法

### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在收益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (二十一) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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

### 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定收益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工薪酬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。

## (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **(二十三) 股份支付**

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **1、 以权益结算的股份支付及权益工具**

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### **2、 以现金结算的股份支付及权益工具**

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (二十四) 收入

### 1、 收入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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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,属于在某一时间点履行履约义务:

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

## 2、 收入确认的具体方法

公司收入主要为生产销售扑克牌收入、网络游戏开发运营收入和互联网广告代理服务收入。

扑克牌产品生产销售属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。网络游戏开发运营收入属于在某一时点履行的履约义务，根据运营平台的所有权划分为自主运营模式和联合运营模式。自主运营模式：游戏玩家在公司网络游戏平台中购买虚拟游戏币并实际发生消耗时，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入，公司收到游戏玩家充值款时确认合同负债。联合运营模式：公司与游戏推广服务商的合作协议约定，游戏玩家在游戏推广服务商提供的游戏载入平台充值购买虚拟游戏币，双方按合作协议约定的分成比例经双方确认无误时，已收取价款或取得收款权利且相关经济利益很可能流入时确认收入。

互联网广告代理服务属于在某一时段内履行的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司履约过程中所提供的产出的服务具有不可替代用途且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司按照投入法确定提供服务的履约进度，并按照履约进度确认收入。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## (二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

## (二十六) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十七) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

## (二十九) 租赁

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

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

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

## 1、 本公司作为承租人

### （1）使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### （2）租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

#### （5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### （1）经营租赁会计处理

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。本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。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视为新租赁的收款额。

## （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本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。本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。

本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按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

## （3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十四)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

### (三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营,本公司在当期财务报表中,将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### (三十一) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股票的,按实际支付的金额作为库存股处理,同事进行备查登记。如果将回购的股份注销,则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益;如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股权支付,于职工行权购买本公司股票收到价款时,转销交付职工的库存股

成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### **(三十二) 分部报告**

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### **(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更**

#### **1、 重要会计政策变更**

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日

已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022年1月1日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022年1月1日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

解释第16号规定，对于不是企业合并、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）、且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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自2023年1月1日起施行，允许企业自2022年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自2022年度提前执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对2021年1月1日余额的影响金额	
			合并	母公司
执行《企业会计准则解释第16号》③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理	第五届十四次董事会	年初未分配利润	-8,589.68	-5,412.99
		递延所得税资产	7,408,151.08	4,089,203.79
		递延所得税负债	7,399,561.40	4,083,790.80

会计政策变更的内容和原因	审 批 程 序	受影响的 报表项目	合并		母公司	
			2022.12.31 /2022 年度	2021.12.31 /2021 年度	2022.12.31 /2022 年度	2021.12.31 /2021 年度
执行《企业会计准则解释第 16 号》③关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理	第 五 届 四 十 次 董 事 会	所得税费用	-135,857.07	-177,231.08	97,328.91	-354,264.86
		年初未分配利润	-226,306.49	-8,589.68	-359,677.85	-5,412.99
		少数股东损益	56.59	-40,485.73		
		递延所得税资产	6,532,074.67	8,375,981.41	2,656,295.24	3,598,546.40
		递延所得税负债	6,210,396.84	8,190,160.65	2,393,946.30	3,238,868.55
		少数股东权益	-40,429.14	-40,485.73		

## 2、 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	按应缴流转税额计缴	7%、5%
教育费附加	按应缴流转税额计缴	3%
地方教育附加	按应缴流转税额计缴	2%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、16.5%、15%、12.5%、2.5%、0%

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
上海数渔信息科技有限公司	0.00%
上海芦游网络科技有限公司	0.00%
海南喜游鱼丸网络科技有限公司	2.50%
上海焯傲网络科技有限公司	2.50%
上海德御文化传播有限公司	2.50%
广东萌奇科技有限公司	2.50%
湖南虾游网络科技发展有限公司	2.50%
上海昕渔信息科技有限公司	2.50%
上海派迦信息科技有限公司	2.50%
上海乐璞信息科技有限公司	2.50%
上海闲锐网络科技有限公司	2.50%
上海云归信息科技有限公司	2.50%
上海圣达际网络科技有限公司	2.50%
上海智骧网络科技有限公司	2.50%
上海瑞焱信息科技有限公司	2.50%
上海秦雄互动广告有限公司	2.50%
上海荟知信息科技有限公司	2.50%
上海芦众信息科技有限公司	2.50%
上海芦焱信息科技有限公司	2.50%
上海蜀数信息科技有限公司	2.50%
上海芦炫信息科技有限公司	2.50%
成都启鸣星文化传媒有限公司	2.50%
上海佰经信息科技有限公司	2.50%
启东宇琛商贸有限公司	2.50%
上海索立泰尔网络科技有限公司	2.50%
上海姚际信息科技有限公司	12.50%
上海匠呈智能科技有限公司	12.50%
上海愉趣网络科技有限公司	12.50%
上海顽游网络科技有限公司	12.50%
甄乐（上海）网络科技有限公司	15.00%
上海愉玩信息科技有限公司	15.00%

纳税主体名称	所得税税率
上海愉游网络科技有限公司	15.00%
大鱼竞技（北京）网络科技有限公司	15.00%
乐玩互娱有限公司	16.50%
Stormage Co., Limited	16.50%
上海芦腾信息科技有限公司	16.50%
玩游互动有限公司	16.50%
奇想互动有限公司	16.50%
芦冠信息科技有限公司	16.50%

## (二) 税收优惠

- (1) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）。大鱼竞技（北京）网络科技有限公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202111000501，资格有效期3年（2021年至2023年），依据《企业所得税法》规定高新技术企业享受15%的优惠税率缴纳企业所得税；上海愉游网络科技有限公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202131001289，资格有效期3年（2021年至2023年），依据《企业所得税法》规定高新技术企业享受15%的优惠税率缴纳企业所得税；上海愉玩信息科技有限公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202131005135，资格有效期3年（2021年至2023年），依据《企业所得税法》规定高新技术企业享受15%的优惠税率缴纳企业所得税；甄乐（上海）网络科技有限公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202231009094，资格有效期3年（2022年至2024年），依据《企业所得税法》规定高新技术企业享受15%的优惠税率缴纳企业所得税。
- (2) 根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号），以及《财政部、国家税务总局、发展改革委工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财〔2016〕49号），经认定后的软件、集成电路企业在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期。上海姚际信息科技有限公司2018年度为第一个获利年度，2018年度至2019年度免征企业所得税，2020年度至2022年度按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止；上海顽游网络科技有限公司、上海匠呈智能科技有限公司和上海愉趣网络科技有限公司2020年度为第一个获利年度，2020年度至2021年度免征

企业所得税，2022 年度至 2024 年度按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止；上海芦游网络科技有限公司 2021 年度为第一个获利年度，2021 年度至 2022 年度免征企业所得税，2023 年度至 2025 年度按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止；上海数渔信息科技有限公司 2022 年度为第一个获利年度，2022 年至 2023 年免征企业所得税，2024 年度至 2026 年度按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

- (3) 根据财政部、税务总局《税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)及《小微企业、个体工商户税费优惠政策指引》，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。其中，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，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 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。海南喜游鱼丸网络科技有限公司、上海焯傲网络科技有限公司、上海德御文化传播有限公司、广东萌奇科技有限公司、湖南虾游网络科技发展有限公司、上海昕渔信息科技有限公司、上海派迦信息科技有限公司、上海乐璞信息科技有限公司、上海闲锐网络科技有限公司、上海云归信息科技有限公司、上海圣际网络科技有限公司、上海智骧网络科技有限公司、上海瑞焱信息科技有限公司、上海秦雄互动广告有限公司、上海荟知信息科技有限公司、上海芦众信息科技有限公司、上海芦焱信息科技有限公司、上海蜀数信息科技有限公司、上海芦炫信息科技有限公司、成都启鸣星文化传媒有限公司、上海佰经信息科技有限公司、启东宇琛商贸有限公司、上海索立泰尔网络科技有限公司，于 2022 年度按 2.5%税率分段计缴企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	56,083.45	74,346.82
银行存款	614,794,199.21	489,714,641.23
其他货币资金	142,246,619.74	92,367,750.47
合计	757,096,902.40	582,156,738.52
其中：存放在境外的款项总额	33,313,183.17	14,232,224.60

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	138,981,649.86	58,917,465.71
信用证保证金	2,000,000.00	32,080,972.75
ETC 保证金	2,000.00	2,000.00
合计	140,983,649.86	91,000,438.46

## (二) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	449,771,870.68	329,172,487.42
1 至 2 年	6,839,848.96	3,100,309.10
2 至 3 年	1,487,420.32	2,571,566.24
3 至 4 年	1,216,951.92	146,376.21
4 至 5 年	146,376.21	619,824.71
5 年以上	954,700.10	334,885.97
小计	460,417,168.19	335,945,449.65
减：坏账准备	17,691,751.14	13,216,510.96
合计	442,725,417.05	322,728,938.69

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	5,189,612.97	1.13	5,189,612.97	100.00		3,092,031.88	0.92	3,092,031.88	100.00	
按组合计提坏账准备	455,227,555.22	98.87	12,502,138.17	2.75	442,725,417.05	332,853,417.77	99.08	10,124,479.08	3.04	322,728,938.69
其中：										
扑克牌和网络游戏账龄组合	180,024,261.96	39.10	9,275,544.73	5.15	170,748,717.23	153,087,335.60	45.57	7,836,744.37	5.12	145,250,591.23
互联网广告账龄组合	275,203,293.26	59.77	3,226,593.44	1.17	271,976,699.82	179,766,082.17	53.51	2,287,734.71	1.27	177,478,347.46
合计	460,417,168.19	100.00	17,691,751.14		442,725,417.05	335,945,449.65	100.00	13,216,510.96		322,728,938.69

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
常熟每日优鲜电子商务有限公司	1,920,469.73	1,920,469.73	100	预计款项无法收回
北京比特漫步科技有限公司	854,851.45	854,851.45	100	预计款项无法收回
中德索罗门自行车（北京）有限责任公司	840,041.13	840,041.13	100	预计款项无法收回
上海典游通讯技术有限公司	501,780.38	501,780.38	100	预计款项无法收回
北京博士纯科技有限公司	319,586.09	319,586.09	100	预计款项无法收回
深圳市爱贝信息技术有限公司	213,619.17	213,619.17	100	预计款项无法收回
上海茵繁网络科技有限公司	133,453.34	133,453.34	100	预计款项无法收回
上海蜀凌信息技术服务中心	132,742.51	132,742.51	100	预计款项无法收回
广州小朋网络科技有限公司	69,437.39	69,437.39	100	预计款项无法收回
深圳聚领威锋科技股份有限公司	56,160.20	56,160.20	100	预计款项无法收回
深圳威锋互娱网络有限公司	50,220.79	50,220.79	100	预计款项无法收回
深圳市听霖网络科技有限公司	47,948.78	47,948.78	100	预计款项无法收回
沈阳糯蓓尔网络科技有限公司	40,842.10	40,842.10	100	预计款项无法收回
其他合计	8,459.91	8,459.91	100	预计款项无法收回
合计	5,189,612.97	5,189,612.97		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
扑克牌和网络游戏账龄组合			
1年以内	178,873,383.80	8,943,669.21	5.00
1至2年	683,055.46	68,305.55	10.00
2至3年	146,251.78	29,250.36	20.00
3至4年	152,896.37	76,448.19	50.00
4至5年	54,015.58	43,212.46	80.00
5年以上	114,658.97	114,658.97	100.00
小计	180,024,261.96	9,275,544.73	
互联网广告账龄组合			
1年以内	270,898,486.88	2,708,984.86	1.00
1至2年	4,103,009.89	410,300.99	10.00
2至3年	118,111.12	23,622.22	20.00
3至4年	83,685.37	83,685.37	100.00
4至5年			
5年以上			
小计	275,203,293.26	3,226,593.44	
合计	455,227,555.22	12,502,138.17	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,092,031.88	2,097,581.09				5,189,612.97
按组合计提坏账准备	10,124,479.08	2,485,942.29			-108,283.20	12,502,138.17
合计	13,216,510.96	4,583,523.38			-108,283.20	17,691,751.14

说明：其他系本期出售上海酷祯网络科技有限公司、上海趣格文化传播有限公司而转出的坏账准备，本期收购上海西亭文化传媒有限公司而转入的坏账准备。

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
深圳第七大道科技有 限公司	42,616,446.16	9.26	426,164.46
马上消费金融股份有 限公司	28,640,791.97	6.22	286,407.92
华为软件技术有限公 司	24,159,762.04	5.25	1,207,988.10
Apple.inc	23,534,452.80	5.11	1,176,722.64
广东欢太科技有限公 司	20,434,145.20	4.44	1,021,707.26
合计	139,385,598.17	30.28	4,118,990.38

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	期末余额
应收票据	6,300,561.03	16,135,542.61
合计	6,300,561.03	16,135,542.61

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他 变动	期末余额	累计在其他 综合收益中 确认的损失 准备
应收票据	16,135,542.61	131,586,144.25	141,421,125.83		6,300,561.03	
合计	16,135,542.61	131,586,144.25	141,421,125.83		6,300,561.03	

### 3、 应收款项融资减值准备

无

其他说明：

期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,000,000.00
小计	1,000,000.00

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	104,992,803.68
小计	104,992,803.68

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额				上年年末余额			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	74,342,878.64	99.20	441,618.71	73,901,259.93	63,764,362.99	99.67	924,971.06	62,839,391.93
1至2年	554,620.37	0.74	55,462.04	499,158.33	96,441.77	0.15	9,644.18	86,797.59
2至3年					72,378.71	0.11	14,475.74	57,902.97
3至4年	9,054.94	0.01	4,527.47	4,527.47	10,000.00	0.02	5,000.00	5,000.00
4至5年	10,000.00	0.01	8,000.00	2,000.00	6,000.00	0.01	4,800.00	1,200.00
5年以上	29,682.00	0.04	29,682.00		23,682.00	0.04	23,682.00	
合计	74,946,235.95	100.00	539,290.22	74,406,945.73	63,972,865.47	100.00	982,572.98	62,990,292.49

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
太原今日头条科技有限公司	46,090,691.52	61.50
四川巨量引擎科技有限公司	13,072,074.51	17.44
天津长荣科技集团股份有限公司	3,018,000.00	4.03
华为软件技术有限公司	2,662,730.36	3.55
阿里云计算有限公司	1,148,870.45	1.53
合计	65,992,366.84	88.05

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	36,149,308.12	29,964,784.94
合计	36,149,308.12	29,964,784.94

### 1、 应收利息

无

### 2、 应收股利

无

### 3、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	30,116,895.30	25,705,099.06
1至2年	12,701,004.67	4,270,156.97
2至3年	4,685,870.23	855,249.39
3至4年	824,000.00	1,218,060.00
4至5年	1,218,060.00	1,150.00
5年以上	10,904,246.34	11,011,332.34
小计	60,450,076.54	43,061,047.76
减：坏账准备	24,300,768.42	13,096,262.82
合计	36,149,308.12	29,964,784.94

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按组合计提坏账准备	60,450,076.54	100.00	24,300,768.42	40.20	36,149,308.12	43,061,047.76	100.00	13,096,262.82	30.41	29,964,784.94
其中：										
扑克牌和网络游戏账龄组合	45,593,471.22	62.09	23,680,129.01	63.09	21,913,342.21	32,029,107.87	74.38	12,911,833.89	40.31	19,117,273.98
互联网广告账龄组合	14,856,605.32	37.91	620,639.41	2.71	14,235,965.91	11,031,939.89	25.62	184,428.93	1.67	10,847,510.96
合计	60,450,076.54	100.00	24,300,768.42		36,149,308.12	43,061,047.76	100.00	13,096,262.82		29,964,784.94

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
扑克牌和网络游戏账龄组合			
1年以内	19,812,622.28	3,962,524.46	20.00
1至2年	8,772,306.91	4,824,768.80	55.00
2至3年	4,062,235.69	2,437,341.41	60.00
3至4年	824,000.00	576,800.00	70.00
4至5年	1,218,060.00	974,448.00	80.00
5年以上	10,904,246.34	10,904,246.34	100.00
小计	45,593,471.22	23,680,129.01	
互联网广告账龄组合			
1年以内	10,304,273.02	103,042.73	1.00
1至2年	3,928,697.76	392,869.78	10.00
2至3年	623,634.54	124,726.91	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
小计	14,856,605.32	620,639.41	
合计	60,450,076.54	24,300,768.42	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	876,914.91	427,015.69	11,792,332.22	13,096,262.82
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-477,902.32	477,902.32		
--转入第三阶段		-427,015.69	427,015.69	

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,050,591.13	4,739,736.25	2,871,083.30	11,661,410.68
本期转回	399,012.59		72,868.55	471,881.13
本期转销				
本期核销				
其他变动	14,976.06			14,976.06
期末余额	4,065,567.19	5,217,638.58	15,017,562.66	24,300,768.42

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	13,096,262.82	11,661,410.68	-471,881.13		14,976.06	24,300,768.42
合计	13,096,262.82	11,661,410.68	-471,881.13		14,976.06	24,300,768.42

说明：其他系本期出售上海酷祯网络科技有限公司、上海趣格文化传播有限公司而转出的坏账准备，本期收购上海西亭文化传媒有限公司而转入的坏账准备。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	43,698,220.45	27,115,974.48
应收暂付款	5,586,757.86	4,909,011.60
员工备用金	583,334.23	346,060.68
股权转让款	10,581,764.00	10,690,001.00
合计	60,450,076.54	43,061,047.76

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
仇黎明	股权转让款	10,581,764.00	5年以上	17.50	10,581,764.00
北京瓦力网络科 技有限公司	押金保证金	10,000,000.00	1年以内	16.54	2,000,000.00
太原今日头条科 技有限公司	押金保证金	9,986,800.00	2年以内	16.52	3,152,360.00
广东欢太科技有 限公司	押金保证金	7,273,000.00	2年以内	12.03	3,274,600.00
上海仪电(集团) 有限公司	押金保证金	2,407,575.00	2-3年	3.98	1,444,545.00
合计		40,249,139.00		66.57	20,453,269.00

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	184,850,696.13	41,567.20	184,809,128.93	123,217,967.60		123,217,967.60
周转材料	1,077,742.71	86,500.53	991,242.18	2,992,349.44	112,159.19	2,880,190.25
在产品	38,783,786.16		38,783,786.16	31,535,924.16		31,535,924.16
库存商品	157,147,436.79	339,842.19	156,807,594.60	160,205,524.16	315,576.46	159,889,947.70
合计	381,859,661.79	467,909.92	381,391,751.87	317,951,765.36	427,735.65	317,524,029.71

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	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		60,919.23		19,352.03		41,567.20
周转材料	112,159.19	14,380.19		40,038.85		86,500.53

项目	上年年末余额	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	
库存商品	315,576.46	55,866.31		31,600.58		339,842.19
合计	427,735.65	131,165.73		90,991.46		467,909.92

其他说明：

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因。

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料、包装物、低值易耗品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	15,408.82	
预付房租及物业费	149,488.49	
未抵扣进项税	24,789,324.41	16,549,990.86
预缴税金	1,718,306.33	2,673,884.20
合计	26,672,528.05	19,223,875.06

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
上海璐到粗企业咨询管理有限公司		107,916,667.00		2,025,981.71	-257,846.75					109,684,801.96
上海姚记悠彩网络科技有限公司	8,456,390.45							-8,456,390.45		8,456,390.45
上海新天民信息科技有限公司	3,149,626.42			-944,315.92						2,205,310.50
上海西亭文化传媒有限公司	3,319,849.20		-2,878,260.98	-441,588.22						
上海奇荔网络科技有限公司	1,466,762.30			-332,575.16				-1,134,187.14		1,134,187.14
海南卓钥网络科技有限公司	434,960.73		-422,828.06	-12,132.67						
上海姚记潮品玩具有限公司		10,000,000.00		782,348.58						10,782,348.58
上海绮绘文化传媒有限公司	167,595.25			-143,900.73						23,694.52
中德索罗门自行车（北京）有限责任公司										18,074,431.03
上海召北网络科技有限公司	4,235,933.76			6,759.12						4,242,692.88
上海商策信息科技有限公司	702,948.31			-702,948.31						
北京花象互动网络科技有限公司		11,250,000.00		-1,917,545.81						9,332,454.19
小计	21,934,066.42	129,166,667.00	-3,301,089.04	-1,679,917.41	-257,846.75			-9,590,577.59		136,271,302.63
合计	21,934,066.42	129,166,667.00	-3,301,089.04	-1,679,917.41	-257,846.75			-9,590,577.59		136,271,302.63

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	661,567,506.07	661,242,407.40
其中：权益工具投资	661,567,506.07	661,242,407.40
合计	661,567,506.07	661,242,407.40

主要其他非流动金融资产说明：

据上海众华资产评估有限公司出具的《上海姚记科技股份有限公司以财务报告为目的确定交易性金融资产价值涉及的上海细胞治疗集团有限公司股东全部权益价值估值报告》（沪众评咨字（2023）第0025号），截至2022年12月31日，细胞集团公司股东全部权益价值为582,000万元。公司按股权比例享有的公允价值为649,686,600.00元，本年度公允价值变动收益204,193.60元。

根据上海众华资产评估有限公司出具的《上海姚记科技股份有限公司以财务报告为目的确定交易性金融资产价值涉及的构美（浙江）信息科技有限公司股东全部权益价值估值报告》（沪众评咨字（2023）第0027号），截至2022年12月31日，浙江构美股东全部权益价值为26,000万元。公司按股权比例享有的公允价值为6,029,400.00元，本年度公允价值变动收益29,400.00元。

根据上海众华资产评估有限公司出具的《上海姚记科技股份有限公司以财务报告为目的确定交易性金融资产价值涉及的侵尘（宁波）信息科技有限公司股东全部权益价值估值报告》（沪众评咨字（2023）第0026号），截至2022年12月31日，侵尘信息公司股东全部权益价值为4,800万元。公司按股权比例享有的公允价值为5,761,344.00元，本年度公允价值变动收益1,344.00元。

(十) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	52,466,811.68	31,327,863.74	83,794,675.42
（2）本期增加金额	-4,521,710.00	4,521,710.00	
—明细调整	-4,521,710.00	4,521,710.00	
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	47,945,101.68	35,849,573.74	83,794,675.42

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
<b>2. 累计折旧和累计摊销</b>			
(1) 上年年末余额	23,197,406.68	7,549,783.33	30,747,190.01
(2) 本期增加金额	515,139.81	1,893,280.49	2,408,420.30
—计提或摊销	1,631,215.22	777,205.08	2,408,420.30
—明细调整	-1,116,075.41	1,116,075.41	
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	23,712,546.49	9,443,063.82	33,155,610.31
<b>3. 减值准备</b>			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
<b>4. 账面价值</b>			
(1) 期末账面价值	24,232,555.19	26,406,509.92	50,639,065.11
(2) 上年年末账面价值	29,269,405.00	23,778,080.41	53,047,485.41

## 2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

## (十一) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	394,802,799.94	389,831,809.75
固定资产清理		
合计	394,802,799.94	389,831,809.75

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	401,264,798.27	35,611,127.50	320,800,622.63	22,143,544.61	779,820,093.01
(2) 本期增加金额	7,324,633.31	3,776,425.23	35,279,841.57	4,619,556.83	51,000,456.94
—购置	3,064,760.95	2,566,962.67	28,444,025.49	4,619,556.83	38,695,305.94
—在建工程转入	3,808,209.44		6,292,260.33		10,100,469.77
—企业合并增加	451,662.92	1,209,462.56	543,555.75		2,204,681.23
(3) 本期减少金额		396,780.26	2,069,034.66		2,465,814.92
—处置或报废		152,969.98	2,069,034.66		2,222,004.64
—企业合并减少		243,810.28			243,810.28
(4) 期末余额	408,589,431.58	38,990,772.47	354,011,429.54	26,763,101.44	828,354,735.03
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	101,199,088.37	13,617,724.54	260,377,911.54	14,036,666.36	389,231,390.81
(2) 本期增加金额	21,217,862.43	4,178,992.57	15,585,767.90	3,909,749.50	44,892,372.40
—计提	21,217,862.43	4,039,943.02	15,311,144.74	3,795,998.28	44,364,948.47
—企业合并增加		139,049.55	274,623.16	113,751.22	527,423.93
(3) 本期减少金额		167,661.97	1,161,058.60		1,328,720.57
—处置或报废		107,894.88	1,161,058.60		1,268,953.48
—企业合并减少		59,767.09			59,767.09

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
(4) 期末余额	122,416,950.80	17,629,055.14	274,802,620.84	17,946,415.86	432,795,042.64
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额			756,892.45		756,892.45
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额			756,892.45		756,892.45
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	286,172,480.78	21,361,717.33	78,451,916.25	8,816,685.58	394,802,799.94
(2) 上年年末账面价值	300,065,709.90	21,993,402.96	59,665,818.64	8,106,878.25	389,831,809.75

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	30,156,838.12	34,419,317.85
工程物资		
合计	30,156,838.12	34,419,317.85

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 2 亿副扑克牌 生产基地建设项目	97,087.38		97,087.38	97,087.38		97,087.38
年产 2 亿副扑克牌 生产基地建设三期	219,920.65		219,920.65			
年产 6 亿副扑克牌 生产基地建设项目	9,710,914.69		9,710,914.69	19,903,297.26		19,903,297.26
设备安装工程	6,804,361.97		6,804,361.97	11,964,128.99		11,964,128.99
零星工程	12,893,291.19		12,893,291.19	2,410,936.29		2,410,936.29
装修工程	431,262.24		431,262.24	43,867.93		43,867.93
合计	30,156,838.12		30,156,838.12	34,419,317.85		34,419,317.85

### 3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余 额	本期增加金 额	本期转入固定资 产金额	本期转入无形资 产金额	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
年产 2 亿副扑克牌生 产基地建设项目	22,487.84	97,087.38				97,087.38	108.84	100.00%				自有资金
年产 2 亿副扑克牌生 产基地建设三期	5,550.00		219,920.65			219,920.65	97.70	100.00%				自有资金
年产 6 亿副扑克牌生 产基地建设项目	58,312.73	19,903,297.26	10,474,757.43		20,667,140.00	9,710,914.69	5.21	5.21%				自有资金
设备安装工程		11,964,128.99	1,646,864.60	6,806,631.62		6,804,361.97						自有资金
零星工程		2,410,936.29	10,482,354.90			12,893,291.19						自有资金
装修工程		43,867.93	3,681,232.46	3,293,838.15		431,262.24						自有资金
合计		34,419,317.85	26,505,130.04	10,100,469.77	20,667,140.00	30,156,838.12						

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	63,805,462.31	63,805,462.31
(2) 本期增加金额	2,391,973.20	2,391,973.20
— 新增租赁	2,391,973.20	2,391,973.20
(3) 本期减少金额	7,802,401.32	7,802,401.32
— 转出至固定资产		
— 处置	7,802,401.32	7,802,401.32
(4) 期末余额	58,395,034.19	58,395,034.19
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	14,224,063.36	14,224,063.36
(2) 本期增加金额	14,828,875.59	14,828,875.59
— 计提	14,828,875.59	14,828,875.59
(3) 本期减少金额	2,885,144.96	2,885,144.96
— 转出至固定资产		
— 处置	2,885,144.96	2,885,144.96
(4) 期末余额	26,167,793.99	26,167,793.99
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	32,227,240.20	32,227,240.20
(2) 上年年末账面价值	49,581,398.95	49,581,398.95

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	83,078,688.14	14,600,000.00	97,678,688.14
(2) 本期增加金额	20,667,140.00		20,667,140.00

项目	土地使用权	商标权	合计
—在建工程转入	20,667,140.00		20,667,140.00
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	103,745,828.14	14,600,000.00	118,345,828.14
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	19,045,286.61	7,786,666.88	26,831,953.49
(2) 本期增加金额	2,183,378.86	1,460,000.04	3,643,378.90
—计提	2,183,378.86	1,460,000.04	3,643,378.90
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	21,228,665.47	9,246,666.92	30,475,332.39
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	82,517,162.67	5,353,333.08	87,870,495.75
(2) 上年年末账面价值	64,033,401.53	6,813,333.12	70,846,734.65

本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

## 2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

## (十五) 商誉

### 1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
浙江万盛达扑克有限公司	172,986,024.70			172,986,024.70
上海成蹊信息科技有限公司	621,369,926.60			621,369,926.60
大鱼竞技(北京)网络科技有限公司	226,816,250.14			226,816,250.14
上海酷祯网络科技有限公司	6,451,432.12		6,451,432.12	
上海芦鸣网络科技有限公司	215,875,334.87			215,875,334.87

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
上海德御文化传播有限公司	3,251,594.38			3,251,594.38
上海西亨文化传媒有限公司		8,641,304.26		8,641,304.26
上海商策信息科技有限公司		511,244.02		511,244.02
小计	1,246,750,562.81	9,152,548.28	6,451,432.12	1,249,451,678.97
减值准备				
大鱼竞技(北京)网络科技有限公司		81,313,890.00		81,313,890.00
上海德御文化传播有限公司		3,251,594.38		3,251,594.38
上海商策信息科技有限公司		511,244.02		511,244.02
小计		85,076,728.40		85,076,728.40
账面价值	1,246,750,562.81	-75,924,180.12	6,451,432.12	1,164,374,950.57

## 2、商誉减值

### 1) 万盛达扑克公司资产组

#### ① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	资产组组合的构成为 2022 年万盛达扑克公司相关资产组
资产组或资产组组合的账面价值（经公允价值调整）	15,889,086.81
本资产组或资产组组合的商誉账面价值	194,913,830.65
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	210,802,917.46
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

#### ② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率 14.85%（2021 年：15.50%），预测期以后的现金流量增长率为零。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。根据公司聘请的上海众华资产评估有限公司出具的《评估报告》（沪众评报字（2023）第 0112 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额高于账面价值，商誉并未出现减值损失。

③业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

本年不属于业绩承诺期间，不存在对商誉减值测试的影响。

2) 成蹊科技公司资产组

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	资产组组合的构成为 2022 年成蹊科技公司相关资产组
资产组或资产组组合的账面价值（经公允价值调整）	10,606,170.97
本资产组或资产组组合的商誉账面价值	1,162,525,587.65
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	1,173,131,758.62
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率 13.30%（2021 年：12.80%），预测期以后的现金流量增长率为零。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计游戏运营流量、预计收入增长率、联合运营模式分成比例、税费及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的上海众华资产评估有限公司出具的《评估报告》（沪众评报字（2023）第 0109 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额高于账面价值，商誉并未出现减值损失。

③业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

本年不属于业绩承诺期间，不存在对商誉减值测试的影响。

3) 大鱼竞技公司资产组

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	资产组组合的构成为 2022 年大鱼竞技公司相关资产组
资产组或资产组组合的账面价值（经公允价值调整）	4,701,299.20
本资产组或资产组组合的商誉账面价值	444,737,745.37
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	449,439,044.57
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率19.40%（2021年：16.80%），预测期以后的现金流量增长率为零。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计游戏运营流量、预计收入增长率、联合运营模式分成比例、税费及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的上海众华资产评估有限公司出具的《评估报告》（沪众评报字（2023）第0110号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额评估值为290,000,000.00元，本期计提减值准备81,313,890.00元。

③业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

本年不属于业绩承诺期间，不存在对商誉减值测试的影响。

4) 芦鸣科技公司资产组

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	资产组组合的构成为2022年芦鸣科技公司相关资产组
资产组或资产组组合的账面价值（经公允价值调整）	4,985,915.16
本资产组或资产组组合的商誉账面价值	215,875,334.87 [注]
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	220,861,250.03
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

[注]芦鸣科技合并报表层面包含闲锐科技公司商誉378,845.61元

②商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率12.80%（2021年：13.00%），预测期以后的现金流量增长率为零。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计年度媒体投放总额、收入增长率、返点比例、营运资金、税费及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的上海众华资产评估有限公司出具的《评估报告》（沪众评报字（2023）第0111号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额高于账面

价值，商誉并未出现减值损失。

③业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

芦鸣科技公司 2022 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 3,947 万元，未达到业绩承诺；2019 年完成业绩承诺，2020-2022 年累计扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 11,397.77 万元，累计完成承诺数。

5) 西亭文化公司资产组

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	资产组组合的构成为 2022 年西亭文化公司相关资产组
资产组或资产组组合的账面价值（经公允价值调整）	6,220,548.80
本资产组或资产组组合的商誉账面价值	12,344,720.37
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	18,565,269.17
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率 14.70%，预测期以后的现金流量增长率为零。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计收入增长率、税费及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的上海众华资产评估有限公司出具的《评估报告》（沪众评报字（2023）第 0113 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额高于账面价值，商誉并未出现减值损失。

③业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

本年不属于业绩承诺期间，不存在对商誉减值测试的影响。

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	13,799,931.14	7,817,662.45	6,588,942.52		15,028,651.07
品牌代言费	2,592,799.98	3,248,897.94	4,662,452.69		1,179,245.23

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他	199,161.37		62,588.41		136,572.96
合计	16,591,892.49	11,066,560.39	11,313,983.62		16,344,469.26

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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/信用减值准备	17,912,775.77	3,954,593.41	11,791,636.84
内部交易未实现利润	14,188,034.59	3,547,008.65	12,956,033.11	3,239,008.28
固定资产折旧	247,252.20	61,813.05	285,291.03	71,322.76
广告业务宣传费	615,172,970.85	92,275,945.63	615,054,079.19	77,709,739.58
租赁负债	33,023,047.23	6,532,074.67	52,420,744.62	8,375,981.41
其他			2,953,570.66	738,392.67
合计	680,544,080.64	106,371,435.41	695,461,355.45	92,636,562.30

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	499,344,664.36	124,836,166.09	499,109,726.76
使用权资产	32,227,240.20	6,210,396.84	49,581,398.95	8,190,160.65
合计	531,571,904.56	131,046,562.93	548,691,125.71	132,967,592.34

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	243,154,211.89	40,916,897.59
可抵扣亏损	252,517,109.94	106,365,800.37
合计	495,671,321.83	147,282,697.96

#### 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023	2,008,595.50	2,623,426.77	
2024	3,613,125.57	3,104,698.91	
2025	26,186,829.43	34,573,657.80	
2026	61,874,706.39	66,064,016.89	
2027	158,833,853.05		
合计	252,517,109.94	106,365,800.37	

#### (十八) 短期借款

##### 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	204,211,383.33	287,012,953.90
信用借款	214,248,236.12	121,148,805.56
承兑汇票贴现	87,710,000.00	
合计	506,169,619.45	408,161,759.46

#### (十九) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	406,882,797.78	257,840,063.17
合计	406,882,797.78	257,840,063.17

#### (二十) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
工程设备款	4,128,319.47	4,974,505.74
原材料采购款	112,126,529.51	70,101,457.48
租金		333,250.00
未结算经营性费用	3,893,063.97	11,229,402.81
推广服务费	97,497,881.57	10,875,295.21
游戏自营分成款	7,873,189.88	10,346,607.30
合计	225,518,984.40	107,860,518.54

## 2、 期末无账龄超过一年的重要应付账款

### (二十一) 预收款项

#### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	2,116,347.62	695,220.00
合计	2,116,347.62	695,220.00

#### 2、 账龄超过一年的重要预收款项

无

### (二十二) 合同负债

#### 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	73,379,644.67	51,114,421.71
未消耗的游戏币充值金额	3,032,935.75	3,829,040.08
版权预收金	4,940,584.91	
合计	81,353,165.33	54,943,461.79

### (二十三) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	73,034,299.74	491,936,015.89	457,721,658.92	107,248,656.71
离职后福利-设定提存计划	2,349,670.41	36,526,274.30	36,402,881.79	2,473,062.92
辞退福利		7,042,621.89	6,678,433.89	364,188.00
一年内到期的其他福利				
合计	75,383,970.15	535,504,912.08	500,802,974.60	110,085,907.63

#### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	67,852,663.04	423,291,562.86	390,816,371.56	100,327,854.34
(2) 职工福利费		25,830,727.57	25,824,565.57	6,162.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(3) 社会保险费	1,528,853.93	22,649,199.71	21,228,805.84	2,949,247.80
其中：医疗保险费	1,443,109.68	20,588,664.49	19,294,759.94	2,737,014.23
工伤保险费	26,793.53	596,380.71	594,601.77	28,572.47
生育保险费	58,950.72	1,189,065.11	1,064,354.73	183,661.10
其他社会保险费		275,089.40	275,089.40	
(4) 住房公积金	672,337.00	17,339,921.86	17,306,872.00	705,386.86
(5) 工会经费和职工教育经费	2,980,445.77	2,628,106.28	2,367,129.23	3,241,422.82
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他		196,497.61	177,914.72	18,582.89
合计	73,034,299.74	491,936,015.89	457,721,658.92	107,248,656.71

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,278,449.77	35,410,808.69	35,291,155.34	2,398,103.12
失业保险费	71,220.64	1,115,465.61	1,111,726.45	74,959.80
企业年金缴费				
合计	2,349,670.41	36,526,274.30	36,402,881.79	2,473,062.92

### (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	9,489,737.79	6,812,848.84
企业所得税	43,290,863.11	60,402,438.18
个人所得税	4,017,333.29	9,819,845.35
城市维护建设税	489,747.85	340,247.75
房产税	1,055,865.83	1,157,662.16
教育费附加	255,845.56	191,145.19
地方教育附加	170,563.73	127,430.15
印花税	374,259.48	383,298.38
土地使用税	500,500.35	670,868.75
合计	59,644,716.99	79,905,784.75

## (二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	113,601,659.12	67,998,503.22
合计	113,601,659.12	67,998,503.22

### 1、 应付利息

无

### 2、 应付股利

无

### 3、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
股权收购款	38,958,334.00	
押金保证金	7,490,170.27	3,527,112.40
应付暂收款	1,590,856.42	877,562.32
限制性股票	5,520,000.00	3,491,760.00
拆借款	60,042,298.43	60,102,068.50
合计	113,601,659.12	67,998,503.22

#### (2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		160,217,555.56
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		75,883,600.00
一年内到期的租赁负债	14,898,701.36	15,417,681.42
合计	14,898,701.36	251,518,836.98

### (二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	5,279,300.22	4,196,504.78
合计	5,279,300.22	4,196,504.78

### (二十八) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款		55,074,784.72
合计		55,074,784.72

### (二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	20,885,023.54	39,408,068.54
减：未确认融资费用	1,034,437.78	2,405,005.34
合计	19,850,585.76	37,003,063.20

### (三十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	404,439,687.00				2,021,803.00	2,021,803.00	406,461,490.00

其他说明：

1、2018年6月，根据公司第四届董事会第十五次会议决议和2018年第二次临时股东大会决议，公司实施了2018年股票期权与限制性股票激励计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票。本期激励对象行权后增加股本1,035,600.00元，增加资本公积-资本溢价7,901,496.00元。

2、2019年7月，根据公司第四届董事会第二十九次会议决议和2019年第一次临时股东大会决议，公司实施了2019年股票期权与限制性股票激励计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票。本期激励对象行权后转销库存股608,097股，冲减库存股人民币12,884,327.88元；增发新股831,903股，增发新股人民币831,903元，增加资本公积（股本溢价）人民币150,969.12元。

3、2020年4月，根据公司第四届董事会第四十六次会议决议和2020年第一次临时股东大会决议，公司实施了2020年股票期权与限制性股票激励计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票。本期激励对象行权后增加股本154,300.00元，增加资本公积-资本溢价4,058,092.00元。

### (三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,267,993.67	30,505,699.67	1,990,526.25	31,783,167.09
其他资本公积	34,098,652.37		16,382,235.84	17,716,416.53
合计	37,366,646.04	30,505,699.67	18,372,762.09	49,499,583.62

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、2018年6月，根据公司第四届董事会第十五次会议决议和2018年第二次临时股东大会决议，公司实施了2018年股票期权与限制性股票激励计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票。本期激励对象行权后增加股本1,035,600.00元，增加资本公积-资本溢价7,901,496.00元。

2、2019年7月，根据公司第四届董事会第二十九次会议决议和2019年第一次临时股东大会决议，公司实施了2019年股票期权与限制性股票激励计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票。本期激励对象行权后转销库存股608,097股，冲减库存股人民币12,884,327.88元；增发新股831,903股，增发新股人民币831,903元，增加资本公积（股本溢价）人民币150,969.12元。

3、2020年4月，根据公司第四届董事会第四十六次会议决议和2020年第一次临时股东大会决议，公司实施了2020年股票期权与限制性股票激励计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票，本期激励对象行权后增加股本154,300.00元，增加资本公积-资本溢价4,058,090.00元。

4、2018年公司实施了股票期权与限制性股票激励计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票，本期激励对象行权且部分限制性股票解除限售，相应增加股本溢价2,499,660.91元，减少其他资本公积2,499,660.91元。

5、2019年公司实施了股票期权与限制性股票激励计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票，本期激励对象行权且部分限制性股票解除限售，相应增加股本溢价1,894,800.00元，减少其他资本公积1,894,800.00元。

6、2020年公司实施了股票期权与限制性股票激励计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票，本期激励对象行权且部分限制性股票解除限售，相应增加股本溢价1,594,800.00元，减少其他资本公积1,594,800.00元。

7、2022年5月根据公司第五届董事会第三十二次会议决议，公司注销了2020年股票期权激励计划首次授予部分股票期权第一个行权期内过期尚未行权的127.82万份期权，相应增加股本溢价4,603,408.00元，减少其他资本公积4,603,408.00元。

8、2022年8月根据公司第五届董事会第三十四次会议决议，对2020年股票期权激励计划因期权到期未行权过期和激励对象离职原因合计注销92.25万份，相应增加股本溢价2,364,930.01元，减少其他资本公积2,364,930.01元。

9、根据《企业会计准则第11号-股份支付》规定，本期公司确认以权益结算的股份支付共计-3,048,042.05元，其中-2,911,636.92元计入资本公积-其他资本公积，计入少数股东权益-136,405.13元。

10、2022年1月，数渔科技公司接受少数股东投资5,000,000.00元，合同中规定其中750,000.00元计入实收资本，4,250,000.00元计入资本公积。接受投资后，母公司对数渔科技公司的持股比例由原间接持股100%，稀释至间接持股80%，根据企业会计准则规定，将稀释前的母公司股权比例计算其在稀释前子公司账面净资产中的份额与稀释后按母公司持股比例计算的在稀释后子公司账面净资产份额之间的差额4,972,899.91元计入资本公积-资本溢价。

11、2022年1月，姚记优品公司接受少数股东投资2,000,000.00元，母公司对姚记优品公司持股比例由原100%，稀释至71.43%，根据企业会计准则规定，将增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额与增资后按母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额464,645.72元计入资本公积-资本溢价。

12、2022年7月，姚记科技对上海西亭文化传媒有限公司增资10,000,000.00元，母公司对西亭公司持股比例由原70%，增加至76.5218%，根据企业会计准则规定，将增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额与增资后按母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额-1,990,526.25元计入资本公积-资本溢价。

13、2022年9月，姚记科技与成蹊公司转让持有的上海酷桢全部股权，原计入资本公积-其他资本公积的酷桢股权激励513,000.00元转入损益。

### (三十二) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	3,491,760.00		2,447,760.00	1,044,000.00
股份回购	12,884,327.88		12,884,327.88	
合计	16,376,087.88		15,332,087.88	1,044,000.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、2019年3月，公司实施了2018年股票期权与限制性股票激励预留部分计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票，本期激励对象限制性股票期权部分解除限售，相应减少限制性股票17.6万股，减少库存股金额881,760.00元。

2、2019年7月，根据公司第四届董事会第二十九次会议决议和2019年第一次临时股东大会决议，公司实施了2019年股票期权与限制性股票激励计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票。本期激励对象行权后转销库存股608,097股，冲减库存股人民币12,884,327.88元；增发新股831,903股，增发新股人民币831,903元，增加资本公积（股本溢价）人民币150,969.12元。

3、2020年5月，公司实施了2020年股票期权与限制性股票激励计划，向激励对象授予股票期权和限制性股票，本期激励对象限制性股票期权部分解除限售，相应减少限制性股票9万股，减少库存股金额1,566,000.00元。

(三十三) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	5,062.91	-309,917.56				-309,917.56		-304,854.65
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		-257,846.75				-257,846.75		-257,846.75
外币财务报表折算差额	5,062.91	-52,070.81				-52,070.81		-47,007.90
其他综合收益合计	5,062.91	-309,917.56				-309,917.56		-304,854.65

#### (三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	171,539,490.70	171,539,490.70	10,475,618.17		182,015,108.87
合计	171,539,490.70	171,539,490.70	10,475,618.17		182,015,108.87

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期增加系根据母公司本期实现的净利润的 10% 计提法定盈余公积

#### (三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,850,948,649.29	1,543,247,021.53
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	226,306.49	647,221.64
调整后年初未分配利润	1,851,174,955.78	1,543,894,243.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	348,558,747.78	573,903,132.98
减：提取法定盈余公积	10,475,618.17	66,193,925.37
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	121,506,447.00	200,428,495.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,067,751,638.39	1,851,174,955.78

调整年初未分配利润明细：

1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 226,306.49 元。

未分配利润的其他说明：

2022 年 6 月 21 日召开的公司 2021 年度股东大会审议通过并调整了《关于 2021 年度利润分配预案的议案》。按照“维持每股分配比例不变，相应调整分配总额”的原则，调整后的公司利润分配方案为：以公司可参与分配的总股本 405,021,490 为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 3 元（含税），共计人民币 121,506,447.00 元

(三十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,840,923,719.34	2,355,124,948.49	3,741,559,568.72	2,227,602,090.72
其他业务	73,922,983.76	44,786,683.42	65,689,110.46	30,747,417.64
合计	3,914,846,703.10	2,399,911,631.91	3,807,248,679.18	2,258,349,508.36

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	扑克牌分部	游戏分部	广告分部	合计
商品类型：				
扑克牌	1,107,486,726.72			1,107,486,726.72
游戏		1,202,940,836.45		1,202,940,836.45
广告			1,530,496,156.17	1,530,496,156.17
合计	1,107,486,726.72	1,202,940,836.45	1,530,496,156.17	3,840,923,719.34
按经营地区				
分类：				
境内	1,103,852,133.31	1,071,106,162.82	1,515,584,903.38	3,690,543,199.51
境外	3,634,593.41	131,834,673.63	14,911,252.79	150,380,519.83
合计	1,107,486,726.72	1,202,940,836.45	1,530,496,156.17	3,840,923,719.34
按商品转让				
的时间分类：				
在某一时点				
确认	1,107,486,726.72	1,202,940,836.45		2,310,427,563.17
在某一时段				
内确认			1,530,496,156.17	1,530,496,156.17
合计	1,107,486,726.72	1,202,940,836.45	1,530,496,156.17	3,840,923,719.34

**(三十七) 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,055,278.50	4,485,350.73
教育费附加	2,123,218.51	2,314,992.17
地方教育费附加	1,470,914.61	1,542,327.28
文化事业建设费	226,102.09	
房产税	4,122,612.90	4,253,609.93
土地使用税	1,316,928.03	1,735,345.05
车船使用税	28,670.00	19,435.00
印花税	1,658,558.59	1,625,674.00
合计	15,002,283.23	15,976,734.16

**(三十八) 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	421,780,861.71	449,580,277.64
职工薪酬	43,955,812.15	58,677,743.89
差旅费	2,195,564.75	2,971,615.56
办公费	705,159.49	3,336,210.58
业务招待费	1,696,211.51	2,691,246.29
制片费（服务费）	1,258,471.91	1,004,212.87
运杂费及其它	4,004,675.96	4,889,006.32
折旧	134,988.96	136,790.36
合计	475,731,746.44	523,287,103.51

**(三十九) 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	128,302,235.50	108,683,067.82
折旧与摊销	40,123,764.54	37,520,236.52
办公费	16,063,880.15	24,567,866.89
租赁费	3,006,534.92	3,283,108.35
业务招待费	18,851,954.52	19,205,690.51
中介机构费	8,424,345.80	8,735,943.56
修理费	6,945,675.00	4,345,780.68

项目	本期金额	上期金额
差旅费	3,344,039.92	3,296,938.91
其他	1,820,877.19	1,457,211.44
残疾人保障金	664,680.00	302,343.62
财产保险费	418,311.91	140,148.25
合计	227,966,299.45	211,538,336.55

#### (四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
服务器租赁费及委托开发费	13,374,953.86	13,057,512.23
职工薪酬	249,426,919.32	204,961,221.86
折旧及摊销	768,888.84	552,321.99
其他	1,083,519.00	89,092.75
合计	264,654,281.02	218,660,148.83

#### (四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	19,481,694.81	26,304,177.34
其中：租赁负债利息费用	1,603,855.35	2,407,813.41
减：利息收入	10,763,684.12	10,047,616.62
汇兑损益	-9,259,383.83	3,274,286.68
手续费	7,483,882.03	7,625,539.02
合计	6,942,508.89	27,156,386.42

#### (四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助[注]	18,892,245.90	59,016,923.73
进项税加计抵减	19,173,177.18	12,134,656.59
代扣个人所得税手续费	4,049.39	19,055.60
直接减免的增值税	10,625.17	
小规模纳税人增值税减免	4,765.35	
合计	38,084,862.99	71,170,635.92

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(五十五)政府补助

#### (四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,679,917.41	-11,194,792.76
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,471,853.57	-467,598.21
处置金融工具取得的投资收益	-2,672,795.19	19,999,463.30
其中：以摊余成本计量的金融资产		59,094.61
应收款项融资	-2,672,795.19	-1,559,638.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		21,500,007.58
合计	-13,824,566.17	8,337,072.33

#### (四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产	-2,174,901.33	9,482,578.59
其中：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产生的公允价值变动收益	-2,174,901.33	9,482,578.59
合计	-2,174,901.33	9,482,578.59

其他说明：参见本报告附注五（九）。

#### (四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	4,583,523.38	2,522,217.74
其他应收款坏账损失	11,189,529.54	491,195.22
预付款项坏账损失	-433,144.11	-55,570.78
合计	15,339,908.81	2,957,842.18

#### (四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	131,165.73	-39,080.00
长期股权投资减值损失	9,590,577.59	6,154,128.54
商誉减值损失	85,076,728.40	
合计	94,798,471.72	6,115,048.54

**(四十七) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	396,897.83	77,210.42	396,897.83
合计	396,897.83	77,210.42	396,897.83

**(四十八) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	164.43		164.43
无需支付款项	160,000.00		160,000.00
赔款收入	88,035.00	23,000.00	88,035.00
其他	38,894.19	20,042.55	38,894.19
合计	287,093.62	43,042.55	287,093.62

**(四十九) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,166,734.51	2,555,000.00	3,166,734.51
滞纳金	26,354.69	41,919.59	26,354.69
违约金	601.21	2,093.46	601.21
资产报废损失	238,971.54	101,842.99	238,971.54
其他	24,143.70	318,477.41	24,143.70
合计	3,456,805.65	3,019,333.45	3,456,805.65

**(五十) 所得税费用**

**1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	91,246,303.78	108,065,114.49
递延所得税费用	-15,571,076.27	-46,247,464.05
合计	75,675,227.51	61,817,650.44

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	433,812,152.92
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	108,453,038.23
子公司适用不同税率的影响	-67,001,467.27
调整以前期间所得税的影响	-375,834.30
非应税收入的影响	180,286.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-3,728,140.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-58,421.01
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	75,196,570.42
研发费用加计扣除	-25,049,626.38
税率调整对期初递延所得税资产/负债的影响	-11,941,177.79
所得税费用	75,675,227.51

## (五十一) 现金流量表项目

### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	10,758,708.72	10,047,616.62
政府补助	18,892,245.90	59,035,979.33
收回承兑汇票保证金	266,257,910.54	272,317,122.14
租赁收入	13,504,974.26	13,043,650.07
收到押金保证金	12,497,673.13	24,517,939.63
代扣代缴个税	375,854.44	24,996,400.00
限制性股票代收款	5,222,000.00	
其他	2,581,686.81	877,680.82
合计	330,091,053.80	404,836,388.61

### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	479,592,545.14	560,475,243.82
划付承兑汇票保证金	314,925,179.66	254,307,955.94
支付押金保证金	26,429,891.00	29,811,725.13
对外捐赠支出	3,166,734.51	2,555,000.00

项目	本期金额	上期金额
代扣代缴税费	7,065,587.41	34,768,695.55
其他	814,070.66	720,579.18
合计	831,994,008.38	882,639,199.62

### 3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据贴现收款	137,710,000.00	53,440,361.11
信用证贴现收款		49,993,126.50
芦鸣股东借款		40,000,000.00
收到钱焯借款		100,000.00
保证金收回		9,177,999.98
合计	137,710,000.00	152,711,487.59

### 4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
贴现票据到期支付	66,038,369.77	130,000,000.00
大鱼竞技公司少数股权购买款	75,883,600.00	75,883,600.00
万盛达公司少数股权购买款		19,436,482.27
酷桢科技公司少数股权购买款		5,810,000.00
库存股购买成本和回购股份		30,853,036.33
芦鸣归还股东借款		10,000,000.00
保证金支付	49,983,211.40	3,420,112.19
租赁负债到期支付	[注]	12,399,888.93
合计	191,905,181.17	287,803,119.72

[注]本年列示在偿还债务支付的现金

## (五十二) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	358,136,925.41	567,481,126.55
加：信用减值损失	15,339,908.81	2,957,842.18

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值准备	94,798,471.72	6,115,048.54
固定资产折旧	46,773,368.77	42,354,996.79
油气资产折耗		
使用权资产折旧	12,591,664.53	12,780,025.63
无形资产摊销	3,643,378.90	3,837,777.43
长期待摊费用摊销	11,313,983.62	8,434,814.39
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)	-396,897.83	-77,210.42
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	238,971.54	101,842.99
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	2,174,901.33	-9,482,578.59
财务费用(收益以“—”号填列)	10,222,310.98	29,578,464.02
投资损失(收益以“—”号填列)	13,824,566.17	-8,337,072.33
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-13,734,873.11	-40,840,717.18
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-1,921,029.41	-5,411,015.79
存货的减少(增加以“—”号填列)	-63,907,758.98	-45,890,314.76
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-65,705,817.98	31,841,757.73
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	162,022,847.05	-71,535,666.43
其他	-3,111,332.16	16,803,648.43
经营活动产生的现金流量净额	582,303,589.36	540,712,769.18
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	616,113,252.54	491,156,300.06
减：现金的期初余额	491,156,300.06	544,324,038.36
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	124,956,952.48	-53,167,738.30

## 2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	11,054,144.00
其中：上海商策信息科技有限公司	254,144.00
上海西亭文化传媒有限公司	10,800,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	615,996.35
其中：上海商策信息科技有限公司	18,828.15
上海西亭文化传媒有限公司	597,168.20
取得子公司支付的现金净额	10,438,147.65

## 3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,120,000.00
其中：上海酷祯网络科技有限公司	2,000,000.00
上海趣格文化传播有限公司	120,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,823,102.70
其中：上海酷祯网络科技有限公司	2,586,619.93
上海趣格文化传播有限公司	236,482.77
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,280,200.00
其中：上海芦石信息科技有限公司	1,280,200.00
处置子公司收到的现金净额	577,097.30

## 4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	616,113,252.54	491,156,300.06
其中：库存现金	56,083.45	74,346.82
可随时用于支付的银行存款	614,794,199.21	489,714,641.23
可随时用于支付的其他货币资金	1,262,969.88	1,367,312.01

项目	期末余额	上年年末余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	616,113,252.54	491,156,300.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### (五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	140,983,649.86	银行承兑汇票保证金、信用证保证金
应收款项融资-应收票据	1,000,000.00	质押银行
合计	141,983,649.86	

### (五十四) 外币货币性项目

#### 外币货币性项目

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			60,102,493.73
其中：美元	8,175,322.07	6.9646	56,937,848.09
欧元			
港币	3,542,764.94	0.8933	3,164,645.64
应收账款			20,358,945.33
其中：美元	2,923,203.82	6.9646	20,358,945.33
欧元			
港币			

### (五十五) 政府补助

#### 1、与资产相关的政府补助

无

## 2、与收益相关的政府补助

种类	金额	列表项目	计入当期损益金额
财政补贴	2,897,730.00	其他收益	2,897,730.00
财政返还	303,000.00	其他收益	303,000.00
财政扶持资金	8,931,388.02	其他收益	8,931,388.02
高新认定政府补助	250,000.00	其他收益	250,000.00
奖励款	4,266,300.00	其他收益	4,266,300.00
科学技术委员会补助款	100,000.00	其他收益	100,000.00
蓝天经济财政扶持资金	1,582,000.00	其他收益	1,582,000.00
培训补贴	2,000.00	其他收益	2,000.00
其他	21,500.00	其他收益	21,500.00
税收返还	278,400.00	其他收益	278,400.00
文化产业引导基金	90,000.00	其他收益	90,000.00
稳岗扩岗补贴	169,927.88	其他收益	169,927.88
合计	18,892,245.90		18,892,245.90

## 3、政府补助的退回

无

## (五十六) 租赁

### 1、作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	1,603,855.35
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	3,006,534.92
与租赁相关的总现金流出	18,238,486.28

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1年以内	14,192,711.62
1至2年	11,565,194.88
2至3年	6,604,091.44
3至4年	
4至5年	

剩余租赁期	未折现租赁付款额
5 年以上	
合计	32,361,997.94

## 2、 作为出租人

### (1) 经营租赁

	本期金额
经营租赁收入	9,728,914.23
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海商策信息科技有限公司	2022/9/30	254,144.00	57.14	现金支付	2022/9/30	工商变更完成		11,989.89
上海西亭文化传媒有限公司	2022/3/29	10,800,000.00	30.00	现金支付	2022/3/29	工商变更完成	8,869,103.11	-4,512,740.42

## 2、 合并成本及商誉

	上海商策信息科技有 限公司	上海西亭文化传媒有限 公司
合并成本		
—现金	254,144.00	10,800,000.00
—非现金资产的公允价值		
—发行或承担的债务的公允价值		
—发行的权益性证券的公允价值		
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		2,878,260.98
—其他		
合并成本合计	254,144.00	13,678,260.98
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-257,100.02	5,036,956.72
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允 价值份额的金额	511,244.02	8,641,304.26

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：以支付的现金对价或合并成本公允价值以评估机构对受让标的评估的公允价值确定，结合主要资产重置成本确定。

大额商誉形成的主要原因：被收购公司属于轻资产的公司，以未来收益法计量的企业价值大于企业现时可辨认净资产。

## 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	上海商策信息科技有限公司		上海西亭文化传媒有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	216,829.23	216,829.23	15,289,805.99	15,289,805.99
货币资金	18,828.15	18,828.15	587,397.24	587,397.24
应收款项	45,000.00	45,000.00	2,007,942.83	2,007,942.83
其他流动资产	153,001.08	153,001.08	836,506.60	836,506.60
存货				
固定资产			1,677,257.31	1,677,257.31
使用权资产			3,544,547.36	3,544,547.36
长期待摊费用			6,636,154.65	6,636,154.65

	上海商策信息科技有限公司		上海西亭文化传媒有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
负债：	473,929.25	473,929.25	8,094,153.54	8,094,153.54
借款				
应付款项	473,929.25	473,929.25	2,898,958.19	2,898,958.19
预收款项			1,046,579.76	1,046,579.76
一年内到期的非 流动负债			1,209,714.49	1,209,714.49
租赁负债			2,938,901.10	2,938,901.10
净资产	-257,100.02	-257,100.02	7,195,652.45	7,195,652.45
减：少数股东权 益			2,158,695.73	2,158,695.73
取得的净资产	-257,100.02	-257,100.02	5,036,956.72	5,036,956.72

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：以支付的现金对价或合并成本公允价值以评估机构对受让标的评估的公允价值，结合主要资产重置成本确定。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无

(二) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海酷祯网络科技有限公司	2,000,000.00	76.18	出售	2022/10/27	完成工商变更手续, 风险利益实现转移	-8,875,637.56						
上海趣格文化传播有限公司	120,000.00	85.71	出售	2022/6/17	完成工商变更手续, 风险利益实现转移	-590,473.49						

其他说明:

上海奥刃网络科技有限公司系上海酷祯网络科技有限公司全资子公司, 随上海酷祯网络科技有限公司股权出售, 一并移出合并范围。

### (三) 其他原因的合并范围变动

#### 1、 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资币种	出资额	出资比例
上海飞浔网络科技有限公司	新设	2022/2/10	人民币	150,000,000.00	100%
芦冠信息科技有限公司	新设	2022/10/24	港币	10,000.00	100%
上海昕渔信息科技有限公司	新设	2022/9/23	人民币	20,000,000.00	100%
上海派迦信息科技有限公司	新设	2022/9/26	人民币	3,000,000.00	100%
上海乐璞信息科技有限公司	新设	2022/9/26	人民币	3,000,000.00	100%
上海佰经信息科技有限公司	新设	2022/7/21	人民币	13,500,000.00	100%

#### 2、 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
拉萨华盛新通贸易有限公司	注销清算	2022/2/24	-	-1,522.17
拉萨硕通贸易有限公司	注销清算	2022/4/13	-	-2,483.07

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大鱼竞技(北京)网络科技有限公司	北京市	北京市	游戏业	75.00	25.00	同一控制下合并
甄乐(上海)网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	同一控制下合并
Stormage.co., Limited	香港	香港	游戏业		100.00	同一控制下合并
拉萨硕通贸易有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	商业	100.00		设立, 并在本期注销
启东姚记扑克实业有限公司	江苏省启东市	江苏省启东市	制造业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海姚记优品实业有限公司	上海市	上海市	商业		71.43	设立
上海成蹊信息科技有限公司	上海市	上海市	游戏业	100.00		非同一控制下合并
上海姚辉信息科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	设立
上海姚际信息科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	非同一控制下合并
上海烨傲网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	设立
海南喜游鱼丸网络科技有限公司	海南省	海南省	游戏业		100.00	设立
乐玩互娱有限公司	香港	香港	游戏业		100.00	设立
玩游互动公司	香港	香港	游戏业		100.00	设立
奇想互动公司	香港	香港	游戏业		100.00	设立
上海匠呈智能科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	非同一控制下合并
上海愉玩信息科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	非同一控制下合并
上海愉游网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	非同一控制下合并
上海愉趣网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		90.00	设立
上海顽游网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	设立
上海德御文化传播有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	非同一控制下合并
广东萌奇科技有限公司	广东广州市	广东广州市	游戏业		100.00	非同一控制下合并
湖南虾游网络科技发展有限公司	湖南长沙市	湖南长沙市	游戏业		100.00	非同一控制下合并
上海数渔信息科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		80.00	设立
上海飞浔网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	设立
上海乐嘜信息科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	设立
上海派迦信息科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	设立
上海听渔信息科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海渡鸟翔游网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏业	100.00		设立
上海西亭文化传媒有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理	76.52		非同一控制下合并
上海翊星能量文化经纪有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		76.52	非同一控制下合并
上海酷祯网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏业	57.86	18.32	非同一控制下合并, 并在本期处置
上海奥刃网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏业		76.18	设立, 并在本期处置
上海芦鸣网络科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理	100.00		非同一控制下合并
上海闲锐网络科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		100.00	非同一控制下合并
上海云归信息科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		100.00	非同一控制下合并
上海圣达际网络科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		100.00	非同一控制下合并
上海芦游网络科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		100.00	非同一控制下合并
上海智骧网络科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		100.00	非同一控制下合并
上海芦腾信息科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		100.00	非同一控制下合并
上海商策信息科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		100.00	非同一控制下合并
上海瑞焱信息科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		80.00	设立
上海秦雄互动广告有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		55.00	设立
上海荟知信息科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		100.00	设立
上海芦众信息科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海芦焱信息科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		100.00	设立
上海蜀数信息科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		70.00	设立
上海芦炫信息科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		51.00	设立
成都启鸣星文化传媒有限公司	四川成都	四川成都	互联网广告代理		100.00	设立
上海佰经信息科技有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理		100.00	设立
芦冠信息科技有限公司	香港	香港	互联网广告代理		100.00	设立
上海索立泰尔网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏业	61.09		设立
上海姚记创业投资管理有限公司	上海市	上海市	资本服务	100.00		设立
上海姚记扑克销售有限公司	上海市	上海市	商业	100.00		设立
浙江万盛达扑克有限公司	浙江省兰溪市	浙江省兰溪市	制造业	100.00		非同一控制下合并
重庆华盛新通商贸有限公司	重庆市	重庆市	商业		100.00	设立
拉萨华盛新通贸易有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	商业		100.00	设立，并在本期注销
启东万盛达实业有限公司	江苏省启东市	江苏省启东市	制造业		100.00	设立
启东宇琛商贸有限公司	江苏省启东市	江苏省启东市	商业	100.00		设立
重庆朔通商贸有限公司	重庆市	重庆市	商业	100.00		设立
安徽姚记扑克实业有限公司	安徽省滁州市	安徽省滁州市	制造业	100.00		设立
安徽宇琛精细化工有限公司	安徽省滁州市	安徽省滁州市	制造业		100.00	设立
上海姚记印务实业有限公司	上海市	上海市	商业	100.00		设立
上海趣格文化传播有限公司	上海市	上海市	互联网广告代理	85.71		非同一控制下合并，并在本期处置

## 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海愉趣网络科技有限公司	10.00%	5,234,877.50		7,420,757.75
上海数渔信息科技有限公司	20.00%	10,866,567.61		10,897,700.34

## 3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海愉趣网络科技有限公司	334,002,244.35	2,802,576.61	336,804,820.96	261,287,906.38	1,309,337.23	262,597,243.61	213,776,402.73	3,828,633.73	217,605,036.46	193,835,255.49	1,972,450.77	195,807,706.26
上海数渔信息科技有限公司	71,808,688.06	254,948.06	72,063,636.12	17,575,134.39		17,575,134.39	2,525,236.67	336,007.60	2,861,244.27	1,403,637.38		1,403,637.38

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海愉趣网络科技有限公司	95,388,687.11	52,348,774.99	52,348,774.99	32,718.00	106,653,728.90	48,805,950.49	48,805,950.49	70,493,322.74
上海数渔信息科技有限公司	90,527,829.25	48,010,731.63	48,010,731.63	-787,797.44		-1,542,393.11	-1,542,393.11	-2,245,179.72

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

1) 根据上海成蹊信息科技有限公司与上海谦琿信息科技有限公司和上海数渔信息科技有限公司签订的《关于上海数渔信息科技有限公司之投资协议》，由上海谦琿信息科技有限公司向上海数渔信息科技有限公司增资人民币 500 万元，取得增资完成后目标公司 20%的股权，其中 75 万元计入目标公司注册资本，425 万元计入目标公司的资本公积。

2) 根据启东姚记扑克实业有限公司与上海榆趣贸易合伙企业（有限合伙）和上海姚记优品实业有限公司签订的《关于上海姚记优品实业有限公司之投资协议》，由上海榆趣贸易合伙企业（有限合伙）向上海姚记优品实业有限公司增资人民币 200 万元，取得增资完成后目标公司 28.57%的股权。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	上海数渔信息科技有限 公司	上海姚记优品实业有限 公司
购买成本/处置对价		
—现金		
—非现金资产的公允价值		
—增资前的母公司股权比例计算其在增资前 子公司账面净资产中的份额	-4,864,499.53	3,374,008.69
购买成本/处置对价合计	-4,864,499.53	3,374,008.69
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净 资产份额	108,400.38	3,838,577.64
差额	-4,972,899.91	-464,568.95
其中：调整资本公积	4,972,899.91	464,568.95
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业 名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海璐到粗企业咨询 管理有限公司	上海市	上海市	商业	38.14		权益法核算
上海姚记潮品玩具有 限公司	上海市	上海市	商业	45.45		权益法核算
北京花象互动网络科 技有限公司	北京市	北京市	游戏业		15.00	权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：公司参与经营决策。

## 2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额			
	上海璐到粗企业咨询管理有限公司	上海姚记潮品玩具有限公司	北京花象互动网络科技有限公司	上海西亭文化传媒有限公司	上海姚记悠彩网络科技有限公司	上海新天民信息科技有限公司	上海商策信息科技有限公司
流动资产	80,148,430.84	28,980,231.42	8,965,815.39	3,381,063.28	23,667,033.16	18,776,654.61	913,513.91
非流动资产	15,476,692.57		511,878.52	12,751,241.90	10,478,102.68	6,737,068.56	438,322.77
资产合计	95,625,123.41	28,980,231.42	9,477,693.91	16,132,305.18	34,145,135.84	25,513,723.17	1,351,836.68
流动负债	16,168,648.46	5,256,692.20	2,546,153.45	4,585,955.04	1,223,017.01	13,986,804.78	328,422.30
非流动负债	3,882,309.95			3,246,727.15		3,142,614.74	
负债合计	20,050,958.41	5,256,692.20	2,546,153.45	7,832,682.19	1,223,017.01	17,129,419.52	328,422.30
少数股东权益							-406,028.67
归属于母公司股东权益	75,574,165.00	23,723,539.22	6,931,540.46	8,299,622.99	32,919,926.83	8,384,303.65	1,429,453.05
按持股比例计算的净资产份额	28,827,258.89	10,782,348.58	1,039,731.07	3,319,849.20	8,456,390.45	3,149,626.42	702,948.31
调整事项	80,857,543.07		8,292,723.12				
—商誉	80,857,543.07		8,292,723.12				

	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额			
	上海璐到粗企 业咨询管理有 限公司	上海姚记潮品玩 具有限公司	北京花象互动网络科 技有限公司	上海西亭文化传 媒有限公司	上海姚记悠彩网 络科技有限公司	上海新天民信息科 技有限公司	上海商策信息科 技有限公司
—内部交易未实现利润							
—其他							
对联营企业权益投资的 账面价值	109,684,801.96	10,782,348.58	9,332,454.19	3,319,849.20	8,456,390.45	3,149,626.42	702,948.31
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值							
营业收入	76,531,341.07	22,355,208.02		5,594,460.99		18,978,709.89	8,176,287.23
净利润	22,291,809.15	1,723,539.22	-16,242,459.02	-10,298,313.25		-2,422,551.89	-13,846,662.80
终止经营的净利润							
其他综合收益	-675,977.15						
综合收益总额	21,615,832.00	1,723,539.22	-16,242,459.02	-10,298,313.25		-2,422,551.89	-13,846,662.80
本期收到的来自联营企 业的股利							

### 3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	6,471,697.90	6,305,252.04
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,570,701.89	-1,321,419.38
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,570,701.89	-1,321,419.38

## 八、 与金融工具相关的风险

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

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

### (一) 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发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

2) 定性标准

① 债务人发生重大财务困难；

② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 30.28%(2021 年 12 月 31 日：26.57%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

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

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。本公司持续监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
银行借款		512,622,987.94				512,622,987.94
应付票据		406,882,797.78				406,882,797.78
应付账款		225,518,984.40				225,518,984.40
其他应付款		113,601,659.12				113,601,659.12
合计		1,258,626,429.24				1,258,626,429.24

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
银行借款		576,758,147.25	55,161,805.27			631,919,952.52
应付票据		257,840,063.17				257,840,063.17
应付账款		107,860,518.54				107,860,518.54
其他应付款		67,998,503.22				67,998,503.22
一年内到期的长期应付款		75,883,600.00				75,883,600.00
合计		1,086,340,832.18	55,161,805.27			1,141,502,637.45

## (三) 市场风险

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

### 1、 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2022 年 12 月 31 日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 50,000,000.00 元(2021 年 12 月 31 日:人民币 315,000,000.00 元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动 50 个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

### 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五十四)。

### 3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资,存在权益工具价格变动的风险。详见本财务报表附注九。

## 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产				
◆应收款项融资			6,300,561.03	6,300,561.03
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产			661,567,506.07	661,567,506.07
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			661,567,506.07	661,567,506.07
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			661,567,506.07	661,567,506.07
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.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				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			667,868,067.10	667,868,067.10

(二) 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

主要项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间(加权平均值)
上海细胞治疗集团有限公司(权益工具投资)	582,000 万元	现金流量折现法	加权平均资本成本	13.20%
			长期收入增长率	20.00%
			长期税前营业利润	199,860.40 万元
构美(浙江)信息科技有限公司(权益工具投资)	26,000 万元	上市公司比较法	流动性折价	37.89%
侵尘(上海)信息科技有限公司(权益工具投资)	4,800 万元	上市公司比较法	流动性折价	34.71%

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				当期利得或损失总额	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆交易性金融资产											
◆应收款项融资	16,135,542.61					131,586,144.25		108,735,180.42	32,685,945.41	6,300,561.03	
◆其他债权投资											
◆其他权益工具投资											
◆其他非流动金融资产	661,242,407.40			-2,174,901.33		2,500,000.00				661,567,506.07	-2,174,901.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	661,242,407.40			-2,174,901.33		2,500,000.00				661,567,506.07	-2,174,901.33
—债务工具投资											
—权益工具投资	661,242,407.40			-2,174,901.33		2,500,000.00				661,567,506.07	-2,174,901.33
—衍生金融资产											
—其他											
合计	677,377,950.01			-2,174,901.33		134,086,144.25		108,735,180.42	32,685,945.41	667,868,067.10	-2,174,901.33

项目	上年年末余额	转入第三层 次	转出第三层 次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				当期利得或 损失总额	计入其他 综合收益	购买	发行	出售	结算		
其中：与金融资产有关的损益				-2,174,901.33							-2,174,901.33
与非金融资产有关的损益											

## 2、 不可观察参数敏感性分析

项目	估值技术	不可观察输入值	增幅 10%公允价值的变动	减幅 10%公允价值的变动
上海细胞治疗集团有限公司（权益工具投资）	现金流量折现法	加权平均资本成本	减值 434,000.00 万元	增值 4,096,000.00 万元
		长期收入增长率	增值 59,000.00 万元	减值 60,000.00 万元
构美（浙江）信息科技有限公司（权益工具投资）	上市公司比较法	流动性折价	减值 2,900.00 万元	增值 3,000.00 万元
侵尘（上海）信息科技有限公司（权益工具投资）	上市公司比较法	流动性折价	增值 600.00 万元	减值 700.00 万元

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

无

(五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

## 十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人

自然人姓名	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
姚朔斌及其一致行动人	52.99	52.99

姚氏家族构成及持股比例如下：

姓名	持有股份数	占注册资本比例(%)
姚朔斌	70,502,252.00	17.35
姚晓丽	53,224,352.00	13.09
姚硕榆	34,052,252.00	8.38
姚文琛	27,798,813.00	6.84

姓名	持有股份数	占注册资本比例 (%)
邱金兰	9,058,869.00	2.23
泰润熹玥 1 号私募证券投资基金	7,200,000.00	1.77
阿巴马悦享红利 28 号私募证券投资基金	6,929,419.00	1.70
玄元科新 241 号私募证券投资基金	6,627,900.00	1.63
合计	215,393,857.00	52.99

## (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海璐到粗企业咨询管理有限公司	联营企业
上海姚记潮品玩具有限公司	联营企业
上海绮绘文化传媒有限公司	联营企业
中德索罗门自行车（北京）有限责任公司	联营企业

## (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
启东智杰文体用品有限公司	同受实际控制人控制
上海琛兰实业有限公司	同受实际控制人控制
上海宇兰投资有限公司	同受实际控制人控制
VIVIDJOANGAMES(SINGAPORE)PTE.LTD.	同受实际控制人控制
上海井蛙科技有限公司	同受实际控制人控制
黄立羽、郑隆腾、夏玉春、黄旭晨	芦鸣科技公司高管
孙治	大鱼竞技公司高管
钱烨	趣格文化公司高管

(五) 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

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易 额度（如适 用）	是否超过交 易额度（如适 用）	上期金额
上海绮绘文化传媒 有限公司	服务费用	29,207.92	不适用	不适用	1,106,963.97
上海商策信息科 技有限公司	服务费用	28,490.57	不适用	不适用	692,070.94
上海井蛙科技有 限公司	服务费用		不适用	不适用	176,732.20
上海西亭文化传 媒有限公司	服务费用	470,377.27	不适用	不适用	1,606,073.26
上海翊星能量文 化经纪有限公司	服务费用	281,729.68	不适用	不适用	1,003,506.48
长沙蒜核网络科 技有限公司	服务费用		不适用	不适用	487,283.93
上海姚记潮品玩 具有限公司	采购商品	90,720.00	不适用	不适用	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海西亭文化传媒 有限公司	水电费、服务 费等	99,291.41	306,869.23
VIVIDJOANGAMES(SINGAPORE)PTE.LTD.	游戏定制费		5,000,000.00
VIVIDJOANGAMES(SINGAPORE)PTE.LTD.	游戏分成收入	32,886,950.04	15,547,448.85
上海井蛙科技有 限公司	水电费		64,536.97
上海商策信息科 技有限公司	广告服务	224,663.02	4,695,686.01

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

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
上海西亭文化传媒有限公司	厂房、宿舍楼	400,786.51	1,535,018.62
上海绮绘文化传媒有限公司	办公工位		88,263.59
长沙蒜核网络科技有限公司	办公楼		128,843.11

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	上期确认的租赁费
启东智杰文体用品有限公司	厂房						634,761.94
姚朔斌	办公楼	967,176.00		992,628.00	1,201.83		753,111.98
孙治	办公楼	1,013,892.00		1,281,733.20	19,836.69		172,471.95

## 3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

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
姚文琛、邱金兰	20,000,000.00	2022/1/12	2023/1/11	否
姚文琛、邱金兰	23,000,000.00	2022/3/9	2023/2/5	否
姚文琛、邱金兰	50,000,000.00	2022/4/11	2023/4/10	否

## 4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
郑隆腾	14,400,200.00	2022/5/19	2023/5/18	无利息
黄旭晨	1,458,000.00	2022/5/19	2023/5/18	无利息

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
黄立羽	2,369,500.00	2022/5/19	2023/5/18	无利息
夏玉春	13,863,000.00	2022/5/19	2023/5/18	无利息
郑隆腾	7,200,073.52	2020/7/20	2023/7/19	无利息
黄旭晨	729,092.34	2020/7/20	2023/7/19	无利息
黄立羽	1,184,738.93	2020/7/20	2023/7/19	无利息
夏玉春	6,931,489.76	2020/7/20	2023/7/19	无利息

#### 5、 关联方资产转让、债务重组情况

无

#### 6、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	8,545,505.63	5,224,295.00

### (六) 关联方应收应付款项

#### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海绮绘文化传媒有限公司	124,759.41	4,055.59	93,559.41	935.59
	中德索罗门自行车（北京）有限责任公司	840,041.13	840,041.13	840,041.13	840,041.13
	VIVIDJOANGAMES(SINGAPORE)PTE.LTD.	6,728,793.34	336,439.67	4,790,784.25	239,539.21
	上海西亭文化传媒有限公司			1,205,749.33	60,287.47
	上海商策信息科技有限公司			5,705.40	57.05
预付款项					
	上海绮绘文化传媒有限公司	157,814.13		157,814.12	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	姚朔斌			76,356.00	763.56
	孙冶	106,811.10	21,362.22		

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	姚朔斌	25,452.00	25,452.00
	启东智杰文体用品有限公司		333,250.00
	上海西亭文化传媒有限公司		473,136.96
	上海井蛙科技有限公司		69,469.65
	上海绮绘文化传媒有限公司		10,446.26
	上海翊星能量文化经纪有限公司		57,191.50
其他应付款			
	黄立羽	3,554,238.93	3,554,238.93
	黄旭晨	2,205,118.10	2,205,118.10
	夏玉春	20,794,489.76	20,794,489.76
	郑隆腾	21,600,273.52	21,600,273.52
	上海西亭文化传媒有限公司		69,619.57
	上海翊星能量文化经纪有限公司		49,691.00
	钱焯		112,273.99
	上海璐到粗企业管理咨询有限公司	38,958,334.00	

### (七) 关联方承诺

无

## 十一、 股份支付

### (一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	18,000,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	2,127,400.00
公司本期失效的各项权益工具总额	5,158,700.00

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 27.00 元,合同剩余期限 3 个月;行权价格 33.98 元,合同剩余期限 7 个月;行权价格 25.13 元,合同剩余期限 1 年 1 个月。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 17.40 元,合同剩余期限 7 个月。

其他说明:

### 1、2018 年股票期权与限制性股票激励计划

(1) 公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分的限制性股票已全部经公司董事会审议解除限售条件成就,并已经办理上市流通手续,符合解除限售的激励对象 5 名,累计解除限制性股票数量 60 万股。

(2) 公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分的限制性股票已全部经公司董事会审议解除限售条件成就,并已经办理上市流通手续,符合解除限售的激励对象 2 名,累计解除限制性股票数量 44 万股。

(3) 公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分的股票期权已全部经公司董事会审议行权条件成就。截至 2022 年末,员工已经行权总计 565.88 万股。

(4) 公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分的股票期权已全部经公司董事会审议行权条件成就,3 名激励对象行权资格合法、有效,累计可行权的股票数量为 134 万份。截至 2022 年末,激励对象已行权 133.71 万股。

### 2、2019 年股票期权激励计划

公司“2019 年股票期权激励计划”第一个行权期、第二个行权期的行权条件均已成就。第一个行权期内可行权数量 125.1 万份,公司于 2020 年度实际集中行权 125.1 万份,行权价格为 10.43 元/股。由于本次激励计划的股份来源为公司从二级市场回购的本公司 A 股普通股股票,第一个行权期内 125.1 万份股票于 2020 年 9 月 16 日上市流通。第二个行权期内可行权数量 122.10 万份,行权价格调整为 9.93 元/股,2021 年度公司集中统一行权数量 110.10 万份,本次行权的股票来源是公司从二级市场回购的本公司 A 股普通股股票,110.10 万股股票于 2021 年 9 月 13 日上市流通。报告期内,2019 年股票期权激励计划第三个行权期可行权数量 152 万份,公司集中统一行权数量 144 万份,本次行权转销库存股 608,097 股;增发新股 831,903 股。剩余未行权数量 8 万份,行权价格调整为 9.63 元/股。报告期内注销离职的原激励对象已经获授但尚未达到行权条件的 10.80 万份股票期权,以及 1 名激励对象自愿放弃行权的 12.00 万份股票期权,合计注销 22.80 万份股票期权。

### 3、2020年第一期股票期权激励计划

(1) 公司 2020 年股票期权激励计划首次授予部分股票期权第一个行权期行权条件已经成就，公司经第五届董事会第二十一次会议和第五届监事会第二十次会议审议通过了《关于 2020 年股票期权激励计划首次授予部分股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》，实际可行权期为 2021 年 5 月 27 日至 2022 年 5 月 10 日。截至 2022 年上半年末，激励对象累计自主行权合计 15.43 万份，到期未行权 127.82 万份，有效期内剩余的股票期权数量为 334.25 万份。

(2) 2022 年 5 月 30 日，公司召开第五届董事会第三十二次会议审议通过了《关于注销已过行权期但尚未行权的股票期权的议案》，公司需注销第一个行权期到期尚未行权的股票期权 127.82 万份，报告期内公司已经办理完成注销手续。

(3) 报告期内，公司 2020 年股票期权激励计划首次授予部分股票期权第二个行权期的行权条件已成就，2022 年 4 月 28 日，公司召开第五届董事会第三十一次会议和第五届监事会第三十次会议审议通过了《关于注销 2020 年股票期权激励计划中部分股票期权的议案》和《关于 2020 年股票期权激励计划首次授予部分股票期权第二个行权期行权条件成就的议案》，同意符合行权条件的 68 名激励对象行权 143.25 万份股票期权。同意注销离职的原激励对象已经获授但尚未达到行权条件的 20 万份股票期权。目前处于第二个行权期内，行权价格 27.30 元每股，截至报告期末第二个行权期尚未行权。

(4) 公司 2020 年股票期权激励计划预留授予部分股票期权 130 万份经第五届董事会第十九次会议审议通过了取消。

### 4、2020年第二期股权激励计划

(1) 公司 2020 年第二期股权激励计划授予股票期权采取自主行权模式，第一个行权期实际可行权期为 2021 年 11 月 5 日至 2022 年 8 月 19 日。第一个可行权期的 40 名激励对象合计可行权的股票数量为 69.15 万份，行权价格为 34.28 元/股。截至 2022 年末，公司对 2020 年第二期股权激励计划中股票期权行权期满未行权数量 69.15 万份及等待期内 14 名激励对象因个人原因离职不再具备激励资格，已获授但尚未达到行权条件的 23.10 万份股票期权予以注销。

(2) 公司 2020 年第二期股权激励计划限制性股票第一个解除限售期的解除限售条件已经满足，1 名激励对象解除限售的限制性股票的数量为 4.50 万股，上市流通日为 2022 年 1 月 20 日。第二个解除限售期的解除限售条件已经满足，1 名激励对象解除限售的限制性股票的数量为 4.50 万股，上市流通日为 2022 年 9 月 15 日。

(3) 公司 2020 年第二期股权激励计划限制性股票一名激励对象离职不具备激励资格，公司于 2021 年 8 月 26 日召开第五届董事会第二十五次会议和第五届监事会第

二十四次会议审议通过了《关于调整 2020 年第二期股权激励计划限制性股票回购价格的议案》和《关于回购注销部分限制性股票的议案》，独立董事对此发表了独立意见。公司拟回购注销 1 名离职激励对象已获授但尚未解除限售的 50,000 股限制性股票，回购价格为 16.90 元/股。2021 年 9 月 15 日，公司召开 2021 年第二次临时股东大会审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》。同日公司发布《关于回购注销部分限制性股票减少注册资本暨通知债权人的公告》，履行了债权人通知义务。公司于 2022 年 2 月份办理完成 5 万股限制性股票的注销手续。

### 5、2020 年第三期股票期权激励计划

公司 2020 年第三期股票期权激励计划于 2021 年 1 月 14 日完成期权授予并于 2021 年 1 月 20 日完成授予登记，授予人数 217 人，授予股票期权数量 566.5 万份。2022 年 4 月 28 日，公司召开第五届董事会第三十一次会议和第五届监事会第三十次会议审议通过了《关于 2020 年第三期股票期权激励计划第一个行权期行权条件未成就及注销部分股票期权的议案》，鉴于 2020 年第三期股票期权激励计划中公司 2021 年度净利润增长率未达到公司层面的业绩考核要求，公司决定对第一个行权期行权条件未成就的 136.50 万份股票期权进行注销，同时注销离职的原激励对象已经获授但尚未达到行权条件的 111.50 万份股票期权，合计注销 248.00 万份股票期权。截至 2022 年末，公司已经完成 248.00 万份股票期权的注销业务。公司本激励计划激励对象调整为 164 名，激励对象持有剩余有效的股票期权数量为 318.50 万份。

### 6、2022 年股票期权与限制性股票激励计划

2022 年 12 月 21 日公司第五届董事会第三十七次会议，审议通过了《关于向 2022 年股权激励计划的激励对象授予股票期权的议案》《关于向 2022 年股权激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2022 年 12 月 21 日为授予日，向 129 名激励对象授予 1,400 万份股票期权；向 12 名激励对象授予 400 万股限制性股票。其中：股票期权的授予价格为 14.91 元/股，限制性股票的授予价格为每股 7.46 元。截止 2022 年 12 月 31 日，股票期权与限制性股票尚未登记完成。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权根据布莱克-斯科尔斯期权定价模型计算，限制性股票根据授予价与授予日的市价的价差计算。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、是否满足行权条件等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	33,821,819.61
以权益结算的股份支付计入少数股东权益的累计金额	1,001,260.71
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-3,048,042.05

其他说明：见附注十一（一）

**(三) 以现金结算的股份支付情况**

无

**(四) 股份支付的修改、终止情况**

无

**十二、 承诺及或有事项**

**(一) 重要承诺事项**

**资产负债表日存在的重要承诺**

芦鸣科技公司业绩承诺事项

根据《股权转让协议》，芦鸣科技公司原股东承诺于 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年和 2023 年实现的净利润分别不低于人民币 2,000 万元、人民币 2,700 万元、人民币 3,500 万元、人民币 4,000 万元和人民币 4,500 万元，在未实现承诺的净利润情况下芦鸣科技公司原股东将会对公司进行补偿。

芦鸣科技公司 2022 年经审计的扣除非经常性损益的净利润为 3,947 万元，未达到业绩承诺；2019 年完成业绩承诺，2020-2022 年累计扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 11,397.77 万元，累计完成承诺数。

**(二) 或有事项**

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

#### (一) 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	公司于2022年3月16日召开第五届董事会第三十次会议及第五届监事会第二十九次会议,审议通过了《关于公开发行可转换公司债券摊薄即期回报的影响及公司采取措施(修订稿)的议案》,本次公开发行可转换公司债券募集资金不超过58,312.73万元(含58,312.73万元)		本次可转债发行完成后,公司所有发行在外的稀释性潜在普通股股数相应增加,而公司募集资金投资项目的实施需要一定的过程和时间,因此,基本每股收益及稀释每股收益在本次可转债发行完成后可能出现下降。未来,募集资金的充分运用和主营业务的进一步发展,将有助于公司每股收益的提升。同时,本次可转债转股完成后,公司资产负债率将下降,有利于增强公司财务结构的稳定性和抗风险能力。
出售资产	公司于2023年3月22日召开2023年第二次总经理办公会,会议通过了关于出售资产的议案,将全资子公司浙江万盛达扑克有限公司的土地使用权(权证号为兰国用(2016)第003-03378号)以合计38,510,489元的价款出售给兰溪市卓航实业有限公司		

#### (二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	102,636,097.50
经审议批准宣告发放的利润或股利	

经2023年4月18日公司第五届董事会第四十次会议决议,拟以截止《上海姚记科技股份有限公司关于2022年度利润分配预案的公告》披露日公司总股本410,544,390股为基数,向全体股东每10股派发现金股利人民币2.5元(含税),共计分配利润102,636,097.50元。本次利润分配不送红股,也不实施资本公积金转增股本。本次分配预案尚需2022年度股东大会审议批准。

#### 十四、其他重要事项

##### 分部信息

##### 1、报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

##### 2、报告分部的财务信息

项目	扑克牌制作行业	网络游戏行业	互联网广告行业	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,107,944,908.17	1,202,940,836.45	1,749,187,058.59	-219,149,083.87	3,840,923,719.34
主营业务成本	851,846,472.25	46,278,931.42	1,676,575,665.60	-219,576,120.78	2,355,124,948.49
资产总额	4,590,319,889.32	763,685,038.90	511,588,753.16	-1,460,224,164.07	4,405,369,517.31
负债总额	1,385,670,188.99	173,408,002.49	320,396,567.11	-203,026,410.00	1,676,448,348.59

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	840,041.13	4.92	840,041.13	100.00		840,041.13	3.80	840,041.13	100.00	
按组合计提坏账准备	16,234,057.75	95.08	943,193.32	5.81	15,290,864.43	21,245,366.69	96.20	1,178,255.66	5.55	20,067,111.03
合计	17,074,098.88	100.00	1,783,234.45		15,290,864.43	22,085,407.82	100.00	2,018,296.79		20,067,111.03

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
中德索罗门自行车(北京)有限责任公司	840,041.13	840,041.13	100.00	预计款项无法收回
合计	840,041.13	840,041.13		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,068,451.03	803,422.56	5.00
1至2年	4.66	0.47	10.00
2至3年	7.08	1.42	20.00
3至4年	51,637.25	25,818.63	50.00
4至5年	37.38	29.90	80.00
5年以上	113,920.35	113,920.35	100.00
合计	16,234,057.75	943,193.32	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	840,041.13				840,041.13
按组合计提坏账准备	1,178,255.66	-235,062.34			943,193.32
合计	2,018,296.79	-235,062.34			1,783,234.45

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
成都君林天下贸易有限公司	7,668,756.24	44.91	383,437.81

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
上海西亭文化传媒有限公司	2,812,734.36	16.47	140,636.72
重庆君清悦贸易有限公司	2,297,099.32	13.45	114,854.97
合肥普奈美贸易有限公司	1,774,520.00	10.39	88,726.00
常熟市支塘镇飞迪百货贸易商行	1,255,949.45	7.36	62,797.47
合计	15,809,059.37	92.58	790,452.97

4、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

5、 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	6,300,561.03	16,135,542.61
合计	6,300,561.03	16,135,542.61

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余 额	本期新增	本期终止确认	其他 变动	期末余额	累计在其 他综合收 益中确认 的损失准 备
应收票据	16,135,542.61	131,586,144.25	141,421,125.83		6,300,561.03	
合计	16,135,542.61	131,586,144.25	141,421,125.83		6,300,561.03	

3、 应收款项融资减值准备

无

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,807,046.02	3,111,583.43
合计	2,807,046.02	3,111,583.43

1、 应收利息

无

2、 应收股利

无

### 3、其他应收款项

#### (1) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按组合计提坏账准备	5,403,997.39	100.00	2,596,951.37	48.06	2,807,046.02	3,865,013.73	100.00	753,430.30	19.49	3,111,583.43
合计	5,403,997.39	100.00	2,596,951.37		2,807,046.02	3,865,013.73	100.00	753,430.30		3,111,583.43

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,091,438.96	418,287.79	20.00
1 至 2 年	610,328.31	335,680.57	55.00
2 至 3 年	1,664,087.78	998,452.67	60.00
3 至 4 年	500,000.00	350,000.00	70.00
4 至 5 年	218,060.00	174,448.00	80.00
5 年以上	320,082.34	320,082.34	100.00
合计	5,403,997.39	2,596,951.37	

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	58,139.18	166,408.78	528,882.34	753,430.30
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-30,516.42	30,516.42		
--转入第三阶段		-166,408.78	166,408.78	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	418,287.79	305,164.15	1,147,691.89	1,871,143.84
本期转回	27,622.76			27,622.77
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	418,287.79	335,680.57	1,842,983.01	2,596,951.37

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	753,430.30	1,871,143.84	-27,622.77		2,596,951.37
合计	753,430.30	1,871,143.84	-27,622.77		2,596,951.37

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,902,853.78	1,363,118.73
应收暂付款	3,353,544.43	2,322,933.78
员工备用金	147,599.18	178,961.22
合计	5,403,997.39	3,865,013.73

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海仪电(集团)有限公司	押金保证金	1,055,811.00	2-3年	19.54	633,486.60
中信建投证券股份有限公司	应收暂付款	943,396.23	1年以内	17.46	188,679.25
上海通力律师事务所	应收暂付款	566,037.74	1年以内	10.47	113,207.55
杭州麦田里文化发展有限公司	应收暂付款	500,000.00	3-4年	9.25	350,000.00
联合资信评估股份有限公司	应收暂付款	424,528.31	1-2年	7.86	233,490.57
合计		3,489,773.28		64.58	1,518,863.96

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,030,396,914.29	81,313,890.00	2,949,083,024.29	3,025,608,728.07		3,025,608,728.07
对联营、 合营企业 投资	132,263,038.63	9,590,577.59	122,672,461.04	16,827,589.10		16,827,589.10
合计	3,162,659,952.92	90,904,467.59	3,071,755,485.33	3,042,436,317.17		3,042,436,317.17

### 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	其他	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大鱼竞技（北京）网络科技有限公司	471,520,918.14			(832,300.77)	470,688,617.37	81,313,890.00	81,313,890.00
拉萨硕通贸易有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00				
启东姚记扑克实业有限公司	372,311,689.64			5,713.33	372,317,402.97		
上海成蹊信息科技有限公司	1,353,185,410.23			1,134,929.78	1,354,320,340.01		
上海渡鸟翔游网络科技有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00		
上海西亭文化传媒有限公司		20,800,000.00		2,878,981.44	23,678,981.44		
上海酷祯网络科技有限公司	16,813,873.83	8,440,000.00	25,651,173.29	397,299.46			
上海芦鸣网络科技有限公司	295,801,753.92			(955,352.21)	294,846,401.71		
上海索立泰尔网络科技有限公司	6,188,000.00	7,700,000.00			13,888,000.00		
上海姚记创业投资管理有限公司	23,858,776.11	2,065,000.00		(44,696.67)	25,879,079.44		
上海姚记扑克销售有限公司	27,206,810.91			(66,106.83)	27,140,704.08		
浙江万盛达扑克有限公司	374,482,682.27				374,482,682.27		
启东宇琛商贸有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00		
重庆朔通商贸有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00		
安徽姚记扑克实业有限公司	20,100,000.00	15,240,000.00			35,340,000.00		
上海姚记印务实业有限公司	11,814,705.00				11,814,705.00		
上海趣格文化传播有限公司	6,324,108.02		6,193,600.00	(130,508.02)			
合计	3,025,608,728.07	54,245,000.00	51,844,773.29	2,387,959.51	3,030,396,914.29	81,313,890.00	81,313,890.00

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
上海璐到粗企业管理咨询有限公司		107,916,667.00		2,025,981.71	-257,846.75					109,684,801.96	
上海姚记悠彩网络科技有限公司	8,456,390.45							-8,456,390.45			8,456,390.45
上海新天民信息科技有限公司	3,149,626.42			-944,315.92						2,205,310.50	
上海西亭文化传媒有限公司	3,319,849.20		-2,878,260.98	-441,588.22							
上海奇荔网络科技有限公司	1,466,762.30			-332,575.16				-1,134,187.14			1,134,187.14
海南卓钥网络科技有限公司	434,960.73		-422,828.06	-12,132.67							
上海姚记潮品玩具有限公司		10,000,000.00		782,348.58						10,782,348.58	
小计	16,827,589.10	117,916,667.00	-3,301,089.04	1,077,718.32	-257,846.75			-9,590,577.59		122,672,461.04	9,590,577.59
合计	16,827,589.10	117,916,667.00	-3,301,089.04	1,077,718.32	-257,846.75			-9,590,577.59		122,672,461.04	9,590,577.59

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	800,120,475.89	729,609,047.95	647,595,788.27	597,519,456.89
其他业务	300,774,172.53	292,271,196.42	186,693,271.23	174,525,361.62
合计	1,100,894,648.42	1,021,880,244.37	834,289,059.50	772,044,818.51

2、 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
商品类型：	
扑克牌	800,120,475.89
合计	800,120,475.89
按经营地区分类：	
境内	796,485,882.48
境外	3,634,593.41
合计	800,120,475.89
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	800,120,475.89
合计	800,120,475.89

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	208,008,081.80	661,960,801.50
权益法核算的长期股权投资收益	1,077,718.32	-5,359,344.94
处置长期股权投资产生的投资收益	-11,157,086.48	1,167,293.53
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		2,706.87
其中：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		2,706.87
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-1,516,378.52	20,597,590.91
其中：应收款项融资	-1,516,378.52	-902,416.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		21,500,007.58
合计	196,412,335.12	678,369,047.87

(七) 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-9,313,927.28	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	18,907,636.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-2,174,901.33	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,930,740.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,237,211.06	
小计	6,725,278.38	
所得税影响额	30,428.20	
少数股东权益影响额（税后）	-546,193.10	
合计	6,209,513.47	

## (二) 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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.38	0.86	0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	13.15	0.85	0.84

## (三) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据《企业会计准则解释第 16 号》变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的上年年初、上年年末合并资产负债表如下：

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
流动资产：			
货币资金	659,091,530.81	582,156,738.52	757,096,902.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	250,727,024.95	322,728,938.69	442,725,417.05
应收款项融资	28,952,893.86	16,135,542.61	6,300,561.03
预付款项	37,885,368.80	62,990,292.49	74,406,945.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
其他应收款	26,013,131.28	29,964,784.94	36,149,308.12
买入返售金融资产			
存货	271,168,462.92	317,524,029.71	381,391,751.87
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	25,952,257.92	19,223,875.06	26,672,528.05
<b>流动资产合计</b>	<b>1,299,790,670.54</b>	<b>1,350,724,202.02</b>	<b>1,724,743,414.25</b>
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	29,338,092.70	21,934,066.42	136,271,302.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	734,499,820.23	661,242,407.40	661,567,506.07
投资性房地产	55,521,634.76	53,047,485.41	50,639,065.11
固定资产	334,636,436.64	389,831,809.75	394,802,799.94
在建工程	47,473,385.20	34,419,317.85	30,156,838.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		49,581,398.95	32,227,240.20
无形资产	74,057,954.81	70,846,734.65	87,870,495.75
开发支出			
商誉	1,246,750,562.81	1,246,750,562.81	1,164,374,950.57
长期待摊费用	12,465,553.98	16,591,892.49	16,344,469.26
递延所得税资产	59,232,628.68	92,636,562.30	106,371,435.41
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,593,976,069.81</b>	<b>2,636,882,238.03</b>	<b>2,680,626,103.06</b>
<b>资产总计</b>	<b>3,893,766,740.35</b>	<b>3,987,606,440.05</b>	<b>4,405,369,517.31</b>
流动负债：			

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
短期借款	474,301,958.14	408,161,759.46	506,169,619.45
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	334,312,731.66	257,840,063.17	406,882,797.78
应付账款	73,617,704.54	107,860,518.54	225,518,984.40
预收款项	415,800.00	695,220.00	2,116,347.62
合同负债	42,606,806.01	54,943,461.79	81,353,165.33
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	68,053,341.92	75,383,970.15	110,085,907.63
应交税费	59,757,228.75	79,905,784.75	59,644,716.99
其他应付款	48,960,398.96	67,998,503.22	113,601,659.12
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	45,063,937.50	251,518,836.98	14,898,701.36
其他流动负债	2,989,167.21	4,196,504.78	5,279,300.22
<b>流动负债合计</b>	<b>1,150,079,074.69</b>	<b>1,308,504,622.84</b>	<b>1,525,551,199.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	215,307,465.27	55,074,784.72	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	268,528,250.00	37,003,063.20	19,850,585.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	145,778,169.53	132,967,592.34	131,046,562.93
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>629,613,884.80</b>	<b>225,045,440.26</b>	<b>150,897,148.69</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,779,692,959.49</b>	<b>1,533,550,063.10</b>	<b>1,676,448,348.59</b>
所有者权益：			
股本	402,024,757.00	404,439,687.00	406,461,490.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	21,702,041.77	37,366,646.04	49,499,583.62
减：库存股	12,319,302.77	16,376,087.88	1,044,000.00
其他综合收益	2,638.15	5,062.91	-304,854.65
专项储备			
盈余公积	105,345,565.33	171,539,490.70	182,015,108.87
一般风险准备			
未分配利润	1,543,255,611.21	1,851,174,955.78	2,067,751,638.39
归属于母公司所有者权益合计	2,060,011,310.69	2,448,149,754.55	2,704,378,966.23
少数股东权益	54,062,470.17	5,906,622.40	24,542,202.49
<b>所有者权益合计</b>	<b>2,114,073,780.86</b>	<b>2,454,056,376.95</b>	<b>2,728,921,168.72</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>3,893,766,740.35</b>	<b>3,987,606,440.05</b>	<b>4,405,369,517.31</b>

上海姚记科技股份有限公司

二〇二三年四月十八日