

广州华立科技股份有限公司

2022 年度审计报告

司农审字[2023]22008240015 号

---

目 录

审计报告.....	1-5
合并资产负债表.....	6-7
母公司资产负债表.....	8-9
合并利润表 .....	10
母公司利润表 .....	11
合并现金流量表 .....	12
母公司现金流量表 .....	13
合并所有者权益变动表.....	14-15
母公司所有者权益变动表.....	16-17
财务报表附注.....	18-93

# 审计报告

司农审字[2023]22008240015号

广州华立科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广州华立科技股份有限公司（以下简称“华立科技”）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，公允反映了华立科技 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，我们独立于华立科技，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。

### （一）销售收入确认

#### 1. 事项描述

如财务报表附注五、（三十二）所述，华立科技 2022 年度实现的营业收入为 60,476.92 万元，收入主要来自游戏游艺设备销售、动漫 IP 衍生产品销售、设备合作运营业务以及游

乐场自主运营业务，营业收入是华立科技关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入的确认认定为关键审计事项。关于收入确认的会计政策见财务报表附注三、（二十九）。

## 2. 审计应对

(1) 了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况；

(2) 检查主要客户合同相关条款，参考同行业公司收入确认方法，评价华立科技收入确认是否符合会计准则的要求；

(3) 针对游戏游艺设备销售、动漫 IP 衍生产品销售业务及设备合作运营业务，检查主要客户的销售合同（或设备合作合同）、销售发货签收单、合作运营业务对账单、销售发票、报关单、银行单据等原始凭证，并检查期后回款情况，以验证收入的真实性，同时确认华立科技收入确认是否与披露的会计政策一致；

(4) 针对游乐场自主运营业务，对顾客的收款与银行流水进行核对，分析顾客的消费行为，核查收入的真实性；

(5) 选取报关单与海关系统进行核对，核查收入的真实性以及完整性；

(6) 针对游戏游艺设备销售业务、动漫 IP 衍生产品销售业务及设备合作运营业务，选取样本向客户进行函证，以验证收入的真实性；

(7) 对营业收入执行截止性测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；

(8) 对营业收入分类别的毛利率执行了分析性复核程序。

## (二) 商誉减值

### 1. 事项描述

如财务报表“附注五、(十三)”所述，华立科技商誉 2022 年 12 月 31 日账面原值为 5,350.37 万元，商誉减值准备金额为 5,350.37 万元。由于商誉的减值测试需要评估相关资产组预计未来现金流量的现值，涉及管理层的重大判断和估计，同时考虑到商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

(1) 我们评价和测试了与商誉减值测试相关的关键内部控制；评价管理层编制的有关

商誉资产组可回收金额测算说明,将测算说明表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比,评估测算说明表数据的合理性;

(2) 我们利用估值专家的工作并获取相关的资产评估报告,评价估值专家的工作,包括:评估师独立性、专业胜任能力,估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性,工作结果或结论与其他审计证据的一致性,估值专家的工作涉及使用的重要假设和方法在具体情况下相关性和合理性,测试所引用毛利率、增长率和折现率等参数的合理性;

(3) 我们通过参考行业惯例,评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性,并重新计算了商誉减值测试相关资产组的可收回金额。我们将商誉减值测试相关资产组的可收回金额与该资产组(含商誉)的可辨认净资产的账面价值进行比较,判断是否需要计提商誉减值准备。

#### **四、其他信息**

华立科技管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括华立科技 2022 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,管理层负责评估华立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,除非管理层计划清算华立科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华立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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华立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华立科技不能持续经营。

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

(6) 就华立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。

广东司农会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈新伟  
(项目合伙人)

中国注册会计师：万 蜜

中国 广州

二〇二三年四月二十四日

## 合并资产负债表

编制单位：广州华立科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	78,205,079.37	124,716,470.42
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、（二）	280,017,286.45	276,846,369.08
应收款项融资		-	-
预付款项	五、（三）	22,530,253.78	8,010,502.60
其他应收款	五、（四）	21,882,777.48	21,113,739.31
存货	五、（五）	269,430,669.44	243,866,902.94
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（六）	21,107,509.23	20,403,629.88
流动资产合计		693,173,575.75	694,957,614.23
<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		-	-
其他权益工具投资	五、（七）	-	2,845,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五、（八）	12,962,951.99	13,307,763.65
固定资产	五、（九）	268,302,745.26	263,875,827.45
在建工程	五、（十）	649,636.83	623,777.86
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、（十一）	67,996,924.70	90,634,977.56
无形资产	五、（十二）	33,693,295.12	31,040,249.22
开发支出		-	-
商誉	五、（十三）	-	45,781,146.87
长期待摊费用	五、（十四）	43,696,491.60	38,944,018.38
递延所得税资产	五、（十五）	32,749,872.40	29,939,149.79
其他非流动资产	五、（十六）	136,900.00	1,298,537.02
非流动资产合计		460,188,817.90	518,290,447.80
资产总计		1,153,362,393.65	1,213,248,062.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：广州华立科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十七）	95,364,659.38	19,341,189.64
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、（十八）	29,504,978.14	63,302,760.21
应付账款	五、（十九）	165,293,638.27	155,695,389.14
预收款项		-	-
合同负债	五、（二十）	23,189,749.10	21,168,288.18
应付职工薪酬	五、（二十一）	11,141,023.36	9,229,904.63
应交税费	五、（二十二）	3,395,804.92	10,133,138.01
其他应付款	五、（二十三）	43,213,162.65	32,089,808.06
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、（二十四）	50,753,444.84	49,575,111.94
其他流动负债		-	-
流动负债合计		421,856,460.66	360,535,589.81
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（二十五）	40,767,500.00	54,077,500.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、（二十六）	53,154,794.02	75,960,537.96
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	五、（十五）	-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		93,922,294.02	130,038,037.96
负债合计		515,778,754.68	490,573,627.77
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、（二十七）	112,840,000.00	86,800,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（二十八）	374,642,858.36	400,682,858.36
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、（二十九）	-218,386.11	-3,703,081.36
专项储备		-	-
盈余公积	五、（三十）	26,917,497.03	24,072,074.01
未分配利润	五、（三十一）	123,401,669.69	214,822,583.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		637,583,638.97	722,674,434.26
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		637,583,638.97	722,674,434.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,153,362,393.65	1,213,248,062.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

编制单位: 广州华立科技股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		51,200,639.84	74,927,401.35
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五、(一)	378,429,894.83	360,659,954.07
应收款项融资		-	-
预付款项		19,822,457.72	2,675,691.99
其他应收款	十五、(二)	25,601,090.88	20,454,892.45
存货		241,653,638.99	239,494,888.30
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		2,313,140.22	2,725,578.75
流动资产合计		719,020,862.48	700,938,406.91
<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	十五、(三)	119,500,000.00	109,500,000.00
其他权益工具投资		-	2,845,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		12,962,951.99	13,307,763.65
固定资产		256,262,514.41	250,983,211.73
在建工程		649,636.83	623,777.86
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		33,303,861.07	30,436,848.57
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		13,123,744.54	3,989,154.14
递延所得税资产		4,517,508.29	2,196,579.20
其他非流动资产		-	587,020.96
非流动资产合计		440,320,217.13	414,469,356.11
资产总计		1,159,341,079.61	1,115,407,763.02

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：广州华立科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		70,961,498.90	10,009,722.22
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		2,525,194.09	14,983,540.07
应付账款		227,558,950.14	239,550,960.25
预收款项		-	-
合同负债		3,022,044.34	2,372,378.61
应付职工薪酬		5,968,549.15	4,885,837.80
应交税费		2,650,629.14	6,248,864.02
其他应付款		46,546,038.48	35,529,652.09
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		23,398,878.29	20,483,491.08
其他流动负债		-	-
流动负债合计		382,631,782.53	334,064,446.14
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		40,767,500.00	54,077,500.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		40,767,500.00	54,077,500.00
负债合计		423,399,282.53	388,141,946.14
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		112,840,000.00	86,800,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		374,024,443.30	400,064,443.30
减：库存股		-	-
其他综合收益		-2,418,250.00	-
专项储备		-	-
盈余公积		26,917,497.03	24,072,074.01
未分配利润		224,578,106.75	216,329,299.57
所有者权益（或股东权益）合计		735,941,797.08	727,265,816.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,159,341,079.61	1,115,407,763.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：广州华立科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		604,769,232.21	627,024,706.76
其中：营业收入	五、(三十二)	604,769,232.21	627,024,706.76
二、营业总成本		596,441,306.73	553,454,012.25
其中：营业成本	五、(三十二)	463,354,487.46	453,372,958.90
税金及附加	五、(三十三)	3,738,754.38	2,306,164.63
销售费用	五、(三十四)	32,989,488.20	30,008,699.34
管理费用	五、(三十五)	47,591,051.74	38,573,002.62
研发费用	五、(三十六)	23,964,113.85	17,249,523.07
财务费用	五、(三十七)	24,803,411.10	11,943,663.69
其中：利息费用		10,337,809.33	13,867,587.66
利息收入		220,758.84	289,937.71
加：其他收益	五、(三十八)	1,809,478.42	2,207,229.34
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	43,837.38	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-26,679,586.52	-9,191,236.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	-54,868,477.63	-10,456,633.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	480,803.17	11,063.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-70,886,019.70	56,141,117.21
加：营业外收入	五、(四十三)	860,593.98	6,004,452.85
减：营业外支出	五、(四十四)	744,491.99	4,745,267.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-70,769,917.71	57,400,302.62
减：所得税费用	五、(四十五)	445,572.83	4,865,348.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-71,215,490.54	52,534,954.26
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-71,215,490.54	52,534,954.26
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-71,215,490.54	52,534,954.26
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		3,484,695.25	-1,585,255.60
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,484,695.25	-1,585,255.60
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,418,250.00	-
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		-2,418,250.00	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		5,902,945.25	-1,585,255.60
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		5,902,945.25	-1,585,255.60
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		-67,730,795.29	50,949,698.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		-67,730,795.29	50,949,698.66
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.63	0.53
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.63	0.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

编制单位:广州华立科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、(四)	485,963,424.02	506,556,979.12
减:营业成本	十五、(四)	358,457,734.83	371,898,889.97
税金及附加		2,145,814.49	2,068,049.99
销售费用		20,598,220.04	17,026,503.50
管理费用		29,868,971.12	21,594,893.17
研发费用		23,964,113.85	17,249,523.07
财务费用		3,822,712.44	7,105,728.88
其中:利息费用		4,457,811.40	6,863,956.67
利息收入		157,743.54	231,458.21
加:其他收益		609,924.73	87,778.51
投资收益(损失以“-”号填列)	十五、(五)	43,837.38	-
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-5,610,151.12	-1,413,033.06
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-10,922,118.85	-2,679,400.86
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		31,227,349.39	65,608,735.13
加:营业外收入		-58,414.65	6,000,000.00
减:营业外支出		716,737.22	278,065.86
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		30,452,197.52	71,330,669.27
减:所得税费用		1,997,967.32	8,910,448.81
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		28,454,230.20	62,420,220.46
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		28,454,230.20	62,420,220.46
(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		-2,418,250.00	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-2,418,250.00	-
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		-2,418,250.00	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		26,035,980.20	62,420,220.46

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并现金流量表

编制单位:广州华立科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<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		629,443,889.40	670,094,897.10
收到的税费返还		4,777,056.53	2,635,652.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十六)	12,902,896.24	15,863,754.33
经营活动现金流入小计		647,123,842.17	688,594,303.86
购买商品、接受劳务支付的现金		488,533,745.07	519,583,114.48
支付给职工以及为职工支付的现金		78,501,434.77	62,136,216.49
支付的各项税费		17,437,426.25	18,649,953.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十六)	42,874,376.98	43,393,787.08
经营活动现金流出小计		627,346,983.07	643,763,071.54
经营活动产生的现金流量净额		19,776,859.10	44,831,232.32
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		30,829,220.78	-
取得投资收益收到的现金		43,837.38	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	14,563.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		30,873,058.16	14,563.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,328,034.16	103,297,953.59
投资支付的现金		30,829,220.78	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		107,157,254.94	103,297,953.59
投资活动产生的现金流量净额		-76,284,196.78	-103,283,390.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		-	287,281,037.75
取得借款收到的现金		332,180,894.46	359,851,346.39
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十六)	-	62,138.88
筹资活动现金流入小计		332,180,894.46	647,194,523.02
偿还债务支付的现金		266,572,841.40	452,850,778.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,570,670.53	8,164,480.27
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十六)	36,886,562.99	45,745,912.64
筹资活动现金流出小计		326,030,074.92	506,761,171.88
筹资活动产生的现金流量净额		6,150,819.54	140,433,351.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,495,860.51	-3,007,163.63
五、现金及现金等价物净增加额		-46,860,657.63	78,974,029.36
加:期初现金及现金等价物余额		121,386,675.80	42,412,646.44
六、期末现金及现金等价物余额		74,526,018.17	121,386,675.80

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司现金流量表

编制单位:广州华立科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<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		516,304,965.42	498,659,918.76
收到的税费返还		4,681,597.99	2,635,652.43
收到其他与经营活动有关的现金		11,758,786.82	20,462,493.44
经营活动现金流入小计		532,745,350.23	521,758,064.63
购买商品、接受劳务支付的现金		424,198,430.17	493,322,399.81
支付给职工以及为职工支付的现金		37,949,692.54	29,644,262.12
支付的各项税费		14,408,175.41	13,450,385.24
支付其他与经营活动有关的现金		35,361,352.76	42,373,107.36
经营活动现金流出小计		511,917,650.88	578,790,154.53
经营活动产生的现金流量净额		20,827,699.35	-57,032,089.90
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		30,829,220.78	-
取得投资收益收到的现金		43,837.38	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		30,873,058.16	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,381,039.48	52,537,316.68
投资支付的现金		40,829,220.78	32,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		102,210,260.26	84,537,316.68
投资活动产生的现金流量净额		-71,337,202.10	-84,537,316.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		-	287,281,037.75
取得借款收到的现金		80,906,360.00	44,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		80,906,360.00	331,281,037.75
偿还债务支付的现金		30,370,000.00	120,232,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,797,007.51	6,980,089.43
支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	15,658,650.96
筹资活动现金流出小计		54,167,007.51	142,871,240.39
筹资活动产生的现金流量净额		26,739,352.49	188,409,797.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-32,961.25	-9,213.18
五、现金及现金等价物净增加额		-23,803,111.51	46,831,177.60
加: 期初现金及现金等价物余额		74,927,401.35	28,096,223.75
六、期末现金及现金等价物余额		51,124,289.84	74,927,401.35

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并所有者权益变动表

编制单位:广州华立科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	本期												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	86,800,000.00	-	-	-	400,682,858.36	-	-3,703,081.36	-	24,072,074.01	-	214,822,583.25	-	722,674,434.26	-	722,674,434.26
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	86,800,000.00	-	-	-	400,682,858.36	-	-3,703,081.36	-	24,072,074.01	-	214,822,583.25	-	722,674,434.26	-	722,674,434.26
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,040,000.00	-	-	-	-26,040,000.00	-	3,484,695.25	-	2,845,423.02	-	-91,420,913.56	-	-85,090,795.29	-	-85,090,795.29
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	3,484,695.25	-	-	-	-71,215,490.54	-	-67,730,795.29	-	-67,730,795.29
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他(可转换转股)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,845,423.02	-	-20,205,423.02	-	-17,360,000.00	-	-17,360,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,845,423.02	-	-2,845,423.02	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,360,000.00	-	-17,360,000.00	-	-17,360,000.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	26,040,000.00	-	-	-	-26,040,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	26,040,000.00	-	-	-	-26,040,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	112,840,000.00	-	-	-	374,642,858.36	-	-218,386.11	-	26,917,497.03	-	123,401,669.69	-	637,583,638.97	-	637,583,638.97

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：广州华立科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期													少数股东权益	所有者权益合计
	归属母公司所有者权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	65,100,000.00	-	-	-	156,684,999.87	-	-2,117,825.76	-	17,830,051.96	-	178,243,150.29	-	415,740,376.36	-	415,740,376.36
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,713,499.25	-	-9,713,499.25	-	-9,713,499.25
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	65,100,000.00	-	-	-	156,684,999.87	-	-2,117,825.76	-	17,830,051.96	-	168,529,651.04	-	406,026,877.11	-	406,026,877.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,700,000.00	-	-	-	243,997,858.49	-	-1,585,255.60	-	6,242,022.05	-	46,292,932.21	-	316,647,557.15	-	316,647,557.15
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-1,585,255.60	-	-	-	52,534,954.26	-	50,949,698.66	-	50,949,698.66
（二）所有者投入和减少资本	21,700,000.00	-	-	-	243,997,858.49	-	-	-	-	-	-	-	265,697,858.49	-	265,697,858.49
1.所有者投入的普通股	21,700,000.00	-	-	-	243,997,858.49	-	-	-	-	-	-	-	265,697,858.49	-	265,697,858.49
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他（可转换转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,242,022.05	-	-6,242,022.05	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,242,022.05	-	-6,242,022.05	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	86,800,000.00	-	-	-	400,682,858.36	-	-3,703,081.36	-	24,072,074.01	-	214,822,583.25	-	722,674,434.26	-	722,674,434.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表

编制单位:广州华立科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	本期										
	实收资本(或股本)	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、上年期末余额	86,800,000.00	-	-	-	400,064,443.30	-	-	-	24,072,074.01	216,329,299.57	727,265,816.88
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	86,800,000.00	-	-	-	400,064,443.30	-	-	-	24,072,074.01	216,329,299.57	727,265,816.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,040,000.00	-	-	-	-26,040,000.00	-	-2,418,250.00	-	2,845,423.02	8,248,807.18	8,675,980.20
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-2,418,250.00	-	-	28,454,230.20	26,035,980.20
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他(可转债转股)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,845,423.02	-20,205,423.02	-17,360,000.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,845,423.02	-2,845,423.02	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,360,000.00	-17,360,000.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	26,040,000.00	-	-	-	-26,040,000.00	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	26,040,000.00	-	-	-	-26,040,000.00	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	112,840,000.00	-	-	-	374,024,443.30	-	-2,418,250.00	-	26,917,497.03	224,578,106.75	735,941,797.08

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广州华立科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	实收资本（或股本）	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、上年期末余额	65,100,000.00	-	-	-	156,066,584.81	-	-	-	17,830,051.96	160,151,101.16	399,147,737.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	65,100,000.00	-	-	-	156,066,584.81	-	-	-	17,830,051.96	160,151,101.16	399,147,737.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	21,700,000.00	-	-	-	243,997,858.49	-	-	-	6,242,022.05	56,178,198.41	328,118,078.95
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,420,220.46	62,420,220.46
（二）所有者投入和减少资本	21,700,000.00	-	-	-	243,997,858.49	-	-	-	-	-	265,697,858.49
1.所有者投入的普通股	21,700,000.00	-	-	-	243,997,858.49	-	-	-	-	-	265,697,858.49
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他（可转换转股）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,242,022.05	-6,242,022.05	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	6,242,022.05	-6,242,022.05	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	86,800,000.00	-	-	-	400,064,443.30	-	-	-	24,072,074.01	216,329,299.57	727,265,816.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、公司基本情况

### (一) 公司概况

#### 1. 公司概况

广州华立科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2021 年 5 月 10 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2021]1631 号”文核准，向社会公众发行人民币普通股（A 股），成为创业板上市公司。公司在广州市工商行政管理局登记注册，企业法人统一社会信用代码 91440101560210161K。截至 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 112,840,000.00 元。

#### 2. 公司注册资本

11,284.0000 万元人民币。

#### 3. 公司所属行业

游艺用品及室内游艺器材制造行业。

#### 4. 公司经营范围

动漫游戏开发;数字文化创意软件开发;软件开发;游艺及娱乐用品销售;玩具、动漫及游艺用品销售;体育用品及器材零售;音响设备销售;电子产品销售;五金产品零售;计算机软硬件及辅助设备批发;电子元器件批发;游艺用品及室内游艺器材制造;体育用品制造;音响设备制造;电子(气)物理设备及其他电子设备制造;休闲娱乐用品设备出租;文化用品设备出租;体育用品设备出租;仓储设备租赁服务;机械设备租赁;计算机及通讯设备租赁;非居住房地产租赁;土地使用权租赁;企业管理咨询;企业管理;市场营销策划;咨询策划服务;物业管理;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;网络技术服务;信息系统运行维护服务。

#### 5. 公司注册地址

广州市番禺区石基镇莲运二横路 28 号（1-8 层）。

#### 6. 公司法定代表人

苏本立。

#### 7. 财务报告批准报出日

2023 年 4 月 24 日。

### (二) 合并范围

公司报告期内纳入合并范围的子公司共 23 家，详见“附注七、在其他主体中的权益”。

本报告期公司的合并财务报表范围及其变化情况，详见“附注六、合并范围的变更”、“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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》（2014年修订）的披露规定编制。

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## 2.非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

企业合并成本的确定：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值，企业合并中发生的各项直接相关费用计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本公司的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

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

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1.合并报表编制范围

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

拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

## 2.合并程序

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

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

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

### (1) 增加子公司以及业务

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

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

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动,转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资,该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

### (2) 处置子公司以及业务

#### A.一般处理方法

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

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

#### B.分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### (3) 购买子公司少数股权

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

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

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

1.共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

##### 2.外币财务报表的折算

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

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

(3) 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。



(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2.金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### (2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 3.金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资等。

### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

### (2) 预期信用损失计量

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估

预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于应收票据、应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除应收票据、应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准：

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

应收款项具体计提标准：

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

#### A. 应收票据

组合名称	确定依据
银行承兑汇票组合	按票据类型划分为银行承兑汇票组合
商业承兑汇票	按票据类型划分为商业承兑汇票组合

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，预期不存在信用损失；划分为商业承兑汇票组合的应收票据，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，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。

#### B. 应收账款

组合名称	确定依据
运营商组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的应收款项组合

组合名称	确定依据
贸易商组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为合并范围内母子公司之间应收账款不计提坏账准备；对于划分为账龄组合的应收账款，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，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。

### C.其他应收款

组合名称	确定依据
应收商业体保证金组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合
应收其他款项组合	按账龄段划分为具有类似信用风险特征的其他应收款项组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合

对于划分为合并范围内母子公司之间其他应收账款不计提坏账准备；对于划分为应收商业体押金组合以及应收其他款项组合的其他应收款项，本公司依据其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

### (3) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### 4.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转

移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 5.金融负债的终止确认

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

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

#### 6.金融资产和金融负债的抵销

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

#### 7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （十一）存货

1.存货分类：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、发出商品等。

2.存货的核算：原材料取得时采用实际成本核算、发出时采用加权平均法计价；自行生产的库存商品入库时按实际生产成本核算，发出采用加权平均法核算，对外采购的库存商品取得时采用实际成本核算，发出时采用加权平均法计价。

3.存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经批准后，在期末结账前处理完毕。

4.存货跌价准备的确认和计提：库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；公司于每年中期期末及年度终了按存货成本与可变现净值孰低法计价，对预计损失采用备抵法核算，提取存货跌价准备并计入当期损益。

## （十二）合同资产

### 1.合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

### 2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法见三、（十）金融工具。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“信用资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；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转回金额，确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用资产减值损失”。

## （十三）持有待售及终止经营

### 1.非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

（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，即企业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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

2.终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（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。

## （十四）长期股权投资

### 1.长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

## 2.长期股权投资初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日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初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A. 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。B. 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

## 3.长期股权投资后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

## 4.确定对被投资单位具有重大影响的依据

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

## 5.长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （十五）投资性房地产

1.投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；已出租的投资性房地产租赁期届满，因暂时空置但继续用于出租的，仍作为投资性房地产。

2.初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

3.后续计量方法：采用成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4.期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

### （十六）固定资产

1.固定资产标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

2.固定资产的分类为：房屋及构筑物、对外投放设备、生产运营设备、运输设备、其他设备。

3.固定资产计价：在取得时按实际成本计价。

4.固定资产折旧：公司各类固定资产折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率
房屋及构筑物	20-40年	5%	2.38%-4.75%
对外投放设备	5年	5%	19.00%
生产运营设备	5-10年	5%	9.50%-19.00%
运输设备	5年	5%	19.00%
其他设备	3-5年	5%	19.00%-31.67%

5.固定资产减值准备：

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

### （十七）在建工程

1.在建工程以实际成本计价，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。购建或者生产符合资本



化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

2.公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

(1) 长期停建并且预计在未来3年内不会重新再开工的在建工程；

(2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### (十八) 借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### (十九) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

##### 1.使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 发生的初始直接费用；

(4) 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，属于为生产存货而发生的除外。

## 2.使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十一）项长期资产减值。

## （二十）无形资产

### 1.无形资产计价：

(1) 外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

(2) 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

(3) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

(5) 非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

(6) 接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

2.无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

本公司无形资产使用寿命估计情况如下：

项 目	估计使用寿命
土地使用权	根据土地使用权证按 50 年摊销
软件使用权	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限

3.无形资产减值准备：公司于资产负债表日检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

4.公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

(1) 从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

#### (二十一) 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、无形资产、使用权资产等长期资产，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。

商誉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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括租入固定资产改良支出等，其摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	3-10年
软件升级包	直线法	4年
其他	直线法	5年

长期待摊费用的项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十三）合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早日时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## （二十四）职工薪酬

### 1. 职工薪酬的范围

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

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

### 2. 离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（1）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。（2）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞

退福利时。（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### （二十五）预计负债

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （二十六）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### （二十七）股份支付

##### 1.股份支付的会计处理方法：

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。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：

A.用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用。在授予后立即可行权

时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

B.在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

C.用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付：

A.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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，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金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

B.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。

#### 2.修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(2) 在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### (二十八) 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## （二十九）收入

### 1. 合同的确认原则

当与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）公司因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

### 2. 履约义务及交易价格的确认原则

在合同开始日，本公司识别合同中包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。本公司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。

满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- （3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该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。

履约进度根据所转让商品和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，考虑下列迹象：

- （1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- （3）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；
- （4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法如下：

(1) 产品销售：内销：产品价格已确定，合同(订单)约定客户提货或货物送达客户指定地点，在公司取得经签收的发货凭证后确认收入；合同约定客户在产品验收合格后风险报酬转移的，在公司取得验收凭证后确认收入。外销：在相关产品办理完毕报关手续后确认外销收入。

(2) 运营服务：①设备合作运营：根据投放的合作设备每月经营收入和约定的分成比例计算应收取的合作运营收入，在取得对方确认后确认收入的实现。②游乐场运营：终端用户已向游乐场购买并消耗游戏币后，确认游乐场收入的实现。

### (三十) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

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

1. 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

### (三十一) 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。



1.本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2.已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (三十二) 所得税的会计处理方法

##### 1.所得税的会计处理方法

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

##### 2.递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，以未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该项交易不是企业合并；

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

##### 3.递延所得税资产的减值

本公司在资产负债表日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取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，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

##### 4.递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认。

B. 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

(A) 该项交易不是企业合并；

(B) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

A. 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （三十三）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。

#### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### 3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（十九）项使用权资产。

## （2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十六）项租赁负债。

## （3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

## （4）租赁变更

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

A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

## （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本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。

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。

## 4.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。

### （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参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

## 5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十九）项收入的规定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，本公司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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## （三十四）重要会计政策和会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]135号）（以下简称“解释15号”，其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行解释15号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

## 2.重要会计估计变更

报告期公司未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%
增值税	按税法规定计算的销售货物、服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	6%、9%、13%
城建税	按实际缴纳的增值税计征	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
文化事业建设费	按税法规定提供娱乐、广告服务收入	3%

不同纳税主体企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	企业所得税税率
广州华立科技股份有限公司	15%
广州华立科技发展有限公司	25%
广州华立科技软件有限公司	20%
广州科韵科技投资有限公司	25%
广州市易发欢乐游艺城有限公司	20%
广州悦翔欢乐游艺城有限公司	20%
广州冠翔游乐园有限公司	20%
佛山市南海伟翔游艺有限公司	20%
江门市汇翔游艺有限公司	20%
广东傲翔游艺有限公司	20%
东莞市腾翔游艺有限公司	20%
东莞市恒翔游艺有限公司	20%
广州志翔欢乐游艺城有限公司	20%
广州季翔欢乐游艺城有限公司	20%
广州曜翔游艺有限公司	20%
东莞市跃翔游艺有限公司	20%
广州华翔游艺有限公司	20%
广州星翔游乐园管理有限公司	20%

纳税主体名称	企业所得税税率
东莞市越翔游艺有限公司	20%
江门市亿翔游乐园有限公司	20%
江门市万翔游艺有限公司	20%
广州迪翔游艺有限公司	20%
广州艺翔游乐服务有限公司	20%
策辉有限公司	利润总额在200万内的按照8.25%，超过200万的部分按照16.5%计提

## (二) 税收优惠

(1) 广州华立科技股份有限公司于 2022 年 12 月 22 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的高新技术企业证书,有效期为三年,高新技术企业证书编号为:GR202244007151。公司自 2022 年至 2024 年执行高新技术企业减免,按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号),现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的高新技术企业,在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间,税前加计扣除比例提高至 100%。

(2) 广州华立科技软件有限公司、广州市易发欢乐游艺城有限公司、广州悦翔欢乐游艺城有限公司、广州冠翔游乐园有限公司、佛山市南海伟翔游艺有限公司、江门市汇翔游艺有限公司、广东傲翔游艺有限公司、东莞市腾翔游艺有限公司、东莞市恒翔游艺有限公司、广州志翔欢乐游艺城有限公司、广州季翔欢乐游艺城有限公司、广州曜翔游艺有限公司、东莞市跃翔游艺有限公司、广州华翔游艺有限公司、广州星翔游乐园管理有限公司、东莞市越翔游艺有限公司、江门市亿翔游乐园有限公司、江门市万翔游艺有限公司、广州迪翔游艺有限公司、广州艺翔游乐服务有限公司符合小型微利企业的认定标准。

根据财税[2019]13 号规定,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;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。执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日;

根据财政部税务总局公告 2021 年第 12 号规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《财政部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)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号规定,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。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号规定,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。执行期限

为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据财政部税务总局公告 2022 年第 10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(3) 广州科韵科技投资有限公司及下属公司符合生活性服务业纳税人认定标准，根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额（即加计抵减政策）。

根据《财政部国家税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2019 年第 87 号）规定，明确 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15% 抵减应纳税额。

根据财政部、税务总局发布《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 11 号）规定，《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《财政部税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

(4) 根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2019〕46 号）第一条规定，自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50% 减征；同时根据《广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于我省实施文化事业建设费减征政策的通知》（粤财税〔2019〕8 号）规定，自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属地方收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50% 减征。自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，广州市易发欢乐游艺城有限公司、广州悦翔欢乐游艺城有限公司、广州冠翔游乐园有限公司、佛山市南海伟翔游艺有限公司、江门市汇翔游艺有限公司、广东傲翔游艺有限公司、东莞市腾翔游艺有限公司、东莞市恒翔游艺有限公司、广州志翔欢乐游艺城有限公司、广州季翔欢乐游艺城有限公司、广州曜翔游艺有限公司、广州华翔游艺有限公司、东莞市越翔游艺有限公司、江门市亿翔游乐园有限公司、广州迪翔游艺有限公司减按 50% 征收文化事业建设费。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	143,356.50	227,703.49
银行存款	73,821,040.91	120,757,650.59
其他货币资金	4,240,681.96	3,731,116.34

项目	期末余额	期初余额
合计	78,205,079.37	124,716,470.42
其中：存放在境外的款项总额	8,725,781.46	10,728,674.61
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	3,679,061.20	3,329,794.62

1.其他货币资金系保函保证金、借款保证金、信用证授信额度保证金及存放于微信、支付宝的款项。

2.期末货币资金所有权受限制的情况详见附注五、（四十八）。

## （二）应收账款

### 1.按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	204,148,239.59
1—2年（含2年）	84,941,482.06
2—3年（含3年）	39,410,258.41
3—4年（含4年）	2,665,783.41
4—5年（含5年）	3,410,545.26
5年以上	1,732,946.65
合计	336,309,255.38

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

### 2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,724,134.61	0.81	2,724,134.61	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	333,585,120.77	99.19	53,567,834.32	16.06	280,017,286.45
其中：					
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
运营商组合	273,470,020.66	81.32	45,398,598.12	16.60	228,071,422.54
贸易商组合	60,115,100.11	17.87	8,169,236.20	13.59	51,945,863.91
合计	336,309,255.38	100.00	56,291,968.93	16.74	280,017,286.45



续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,724,134.61	0.89	2,179,307.69	80.00	544,826.92
按组合计提坏账准备的应收账款	304,527,125.59	99.11	28,225,583.43	9.27	276,301,542.16
其中：					
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
运营商组合	252,469,666.94	82.17	22,736,679.63	9.01	229,732,987.31
贸易商组合	52,057,458.65	16.94	5,488,903.80	10.54	46,568,554.85
合计	307,251,260.20	100.00	30,404,891.12	9.90	276,846,369.08

应收账款坏账准备的计提标准详见“附注三、（十）”

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户一	2,224,714.91	2,224,714.91	100.00	公司根据款项可回收情况计提信用损失
客户二	452,400.00	452,400.00	100.00	
客户三	13,711.70	13,711.70	100.00	
客户四	13,709.00	13,709.00	100.00	
客户五	11,000.00	11,000.00	100.00	
客户六	8,599.00	8,599.00	100.00	
合计	2,724,134.61	2,724,134.61	100.00	

续上表

单位名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户一	2,224,714.91	1,779,771.93	80.00	公司根据款项可回收情况计提信用损失
客户二	452,400.00	361,920.00	80.00	
客户三	13,711.70	10,969.36	80.00	
客户四	13,709.00	10,967.20	80.00	
客户五	11,000.00	8,800.00	80.00	
客户六	8,599.00	6,879.20	80.00	

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	2,724,134.61	2,179,307.69	80.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 运营商组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	164,845,946.74	12,173,882.71	7.39
1—2年 (含2年)	77,721,912.91	13,095,083.65	16.85
2—3年 (含3年)	26,922,374.64	16,159,731.68	60.02
3—4年 (含4年)	1,987,786.36	1,977,900.07	99.50
4—5年 (含5年)	515,283.06	515,283.06	100.00
5年以上	1,476,716.95	1,476,716.95	100.00
合计	273,470,020.66	45,398,598.12	16.60

续上表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	184,744,048.32	9,028,033.60	4.89
1—2年 (含2年)	62,648,301.89	9,778,883.65	15.61
2—3年 (含3年)	3,087,939.39	1,942,576.79	62.91
3—4年 (含4年)	512,660.39	510,468.64	99.57
4—5年 (含5年)	298,993.95	298,993.95	100.00
5年以上	1,177,723.00	1,177,723.00	100.00
合计	252,469,666.94	22,736,679.63	9.01

组合计提项目: 贸易商组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	39,302,292.83	2,408,530.91	6.13
1—2年 (含2年)	4,983,854.25	652,363.80	13.09
2—3年 (含3年)	12,487,883.77	2,169,145.41	17.37

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4年 (含4年)	677,997.06	276,123.88	40.73
4—5年 (含5年)	2,442,862.20	2,442,862.20	100.00
5年以上	220,210.00	220,210.00	100.00
合计	60,115,100.11	8,169,236.20	13.59

续上表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	27,585,561.78	1,436,699.24	5.21
1—2年 (含2年)	19,967,155.86	1,910,856.81	9.57
2—3年 (含3年)	1,547,353.99	342,849.44	22.16
3—4年 (含4年)	2,737,177.02	1,578,288.31	57.66
4—5年 (含5年)	220,210.00	220,210.00	100.00
合计	52,057,458.65	5,488,903.80	10.54

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,179,307.69	544,826.92	-	-	-	2,724,134.61
按组合计提坏账准备的应收账款	28,225,583.43	25,342,250.89	-	-	-	53,567,834.32
合计	30,404,891.12	25,887,077.81	-	-	-	56,291,968.93

### 4. 本期未发生核销应收账款情况。

### 5. 按欠款方归集的截至期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	非关联方	75,901,349.76	22.57	11,070,094.44
第二名	非关联方	31,714,663.27	9.43	5,171,937.74
第三名	非关联方	19,172,308.40	5.70	4,060,248.58
第四名	非关联方	16,311,400.00	4.85	1,266,254.22
第五名	非关联方	15,933,849.66	4.74	1,959,916.23

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
合计	--	159,033,571.09	47.29	23,528,451.21

6.期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7.期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### (三) 预付款项

#### 1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	22,495,648.62	99.85	7,803,462.37	97.42
1—2年 (含2年)	-	-	32,925.18	0.41
2—3年 (含3年)	34,605.16	0.15	174,115.05	2.17
合计	22,530,253.78	100.00	8,010,502.60	100.00

期末预付款项余额中不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

#### 2.期末按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	非关联方	15,600,000.00	69.24
第二名	非关联方	2,428,259.07	10.78
第三名	非关联方	952,550.00	4.23
第四名	非关联方	463,626.78	2.06
第五名	非关联方	339,357.84	1.51
合计	--	19,783,793.69	87.82

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	21,882,777.48	21,113,739.31
合计	21,882,777.48	21,113,739.31

#### 1.其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	19,376,242.05	20,321,047.86
1—2年(含2年)	2,528,897.88	413,200.00
2—3年(含3年)	405,200.00	817,000.00
3—4年(含4年)	817,000.00	12,005.19
4—5年(含5年)	500.00	3,040.00
合计	23,127,839.93	21,566,293.05

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
商业体保证金	10,048,013.62	9,719,245.12
押金及保证金	12,173,545.29	3,777,435.20
其他	854,469.13	728,393.53
保全担保款	-	7,341,219.20
出口退税	51,811.89	-
合计	23,127,839.93	21,566,293.05

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

## (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)	
期初余额	452,553.74	-	-	452,553.74
期初余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	792,508.71	-	-	792,508.71
本期转回	-	-	-	-

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)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
期末余额	1,245,062.45	-	-	1,245,062.45

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的其他应收款	452,553.74	792,508.71	-	-	-	1,245,062.45
合计	452,553.74	792,508.71	-	-	-	1,245,062.45

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况如下：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	押金及保证金	8,400,000.00	1年以内	36.32	420,000.00
第二名	押金及保证金	2,000,000.00	1-2年	8.65	200,000.00
第三名	商业体保证金	1,849,510.41	1年以内	8.00	-
第四名	商业体保证金	1,231,451.10	1年以内	5.32	-
第五名	商业体保证金	1,194,180.00	1年以内	5.16	-
合计	--	14,675,141.51	--	63.45	620,000.00

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	163,215,636.90	13,159,322.36	150,056,314.54
在产品	11,972,059.34	-	11,972,059.34

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	111,183,542.09	8,150,696.36	103,032,845.73
委托加工物资	4,286,593.17	-	4,286,593.17
发出商品	82,856.66	-	82,856.66
合计	290,740,688.16	21,310,018.72	269,430,669.44

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	159,599,907.00	8,919,105.35	150,680,801.65
在产品	13,045,365.48	-	13,045,365.48
库存商品	82,347,842.96	7,117,210.48	75,230,632.48
委托加工物资	4,803,769.21	-	4,803,769.21
发出商品	106,334.12	-	106,334.12
合计	259,903,218.77	16,036,315.83	243,866,902.94

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,919,105.35	7,951,764.29	-	3,711,547.28	-	13,159,322.36
库存商品	7,117,210.48	1,135,566.47	-	102,080.59	-	8,150,696.36
合计	16,036,315.83	9,087,330.76	-	3,813,627.87	-	21,310,018.72

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	18,535,559.29	16,824,120.51
留抵增值税	452,375.87	1,641,856.66
预缴所得税	2,119,574.07	1,487,652.71
预付发行费用	-	450,000.00
合计	21,107,509.23	20,403,629.88

(七) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-	2,845,000.00
合计	-	2,845,000.00

1.非交易性权益工具投资的情况

项目	2022 年度 确认的股利 收入	累计利 得	累计 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
深圳前海智绘大数据服务有限公司	-	-	-	-	管理层指定	-
合计	-	-	-	-		-

(八) 投资性房地产

1.采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及构筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	13,799,366.07	13,799,366.07
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 固定资产转入	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	13,799,366.07	13,799,366.07
二、累计折旧		
1.期初余额	491,602.42	491,602.42
2.本期增加金额	344,811.66	344,811.66
(1) 计提	344,811.66	344,811.66
(2) 固定资产转入	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.期末余额	836,414.08	836,414.08



项目	房屋及构筑物	合计
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	12,962,951.99	12,962,951.99
2.期初账面价值	13,307,763.65	13,307,763.65

2.期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	268,302,745.26	263,875,827.45
固定资产清理	-	-
合计	268,302,745.26	263,875,827.45

## 1. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及构筑物	对外投放设备	生产运营设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	145,090,007.11	197,815,479.84	70,836,066.29	4,229,031.88	13,931,702.54	431,902,287.66
2. 本期增加金额	-	38,533,143.22	9,551,533.32	83,146.02	275,034.02	48,442,856.58
(1) 购置	-	-	9,551,533.32	83,146.02	275,034.02	9,909,713.36
(2) 存货转入		38,533,143.22	-	-	-	38,533,143.22
(3) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	3,362,334.72	648,106.41	-	143,086.46	4,153,527.59
(1) 处置或报废	-	3,362,334.72	648,106.41	-	143,086.46	4,153,527.59
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	145,090,007.11	232,986,288.34	79,739,493.20	4,312,177.90	14,063,650.10	476,191,616.65
二、累计折旧						
1. 期初余额	5,168,831.50	122,801,407.06	31,239,238.78	2,752,923.12	6,064,059.75	168,026,460.21
2. 本期增加金额	3,445,887.67	25,451,658.21	12,866,565.78	583,904.94	605,183.57	42,953,200.17
(1) 计提	3,445,887.67	25,451,658.21	12,866,565.78	583,904.94	605,183.57	42,953,200.17
3. 本期减少金额	-	2,794,593.45	237,978.90	-	58,216.64	3,090,788.99
(1) 处置或报废	-	2,794,593.45	237,978.90	-	58,216.64	3,090,788.99

项目	房屋及构筑物	对外投放设备	生产运营设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	8,614,719.17	145,458,471.82	43,867,825.66	3,336,828.06	6,611,026.68	207,888,871.39
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	136,475,287.94	87,527,816.52	35,871,667.54	975,349.84	7,452,623.42	268,302,745.26
2.期初账面价值	139,921,175.61	75,014,072.78	39,596,827.51	1,476,108.76	7,867,642.79	263,875,827.45

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

## (十) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房扩容工程	649,636.83	-	649,636.83	623,777.86	-	623,777.86
合计	649,636.83	-	649,636.83	623,777.86	-	623,777.86

## (十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	157,349,515.37	157,349,515.37
2.本期增加金额	7,072,421.11	7,072,421.11
(1) 租入	7,072,421.11	7,072,421.11
3.本期减少金额	6,428,701.35	6,428,701.35
(1) 处置	6,428,701.35	6,428,701.35
4.期末余额	157,993,235.13	157,993,235.13
二、累计折旧		
1.期初余额	66,714,537.81	66,714,537.81
2.本期增加金额	28,050,269.28	28,050,269.28
(1) 计提	28,050,269.28	28,050,269.28
3.本期减少金额	4,768,496.66	4,768,496.66
(1) 处置	4,768,496.66	4,768,496.66
4.期末余额	89,996,310.43	89,996,310.43
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	67,996,924.70	67,996,924.70
2.期初账面价值	90,634,977.56	90,634,977.56

## (十二) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	著作权许可权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	29,117,852.80	10,709,509.06	1,199,999.96	41,027,361.82
2. 本期增加金额	-	5,454,739.08	-	5,454,739.08
(1) 购置	-	5,454,739.08	-	5,454,739.08
(2) 内部研发	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	29,117,852.80	16,164,248.14	1,199,999.96	46,482,100.90
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,183,838.96	7,303,273.64	500,000.00	9,987,112.60
2. 本期增加金额	582,357.06	1,619,336.14	599,999.98	2,801,693.18
(1) 计提	582,357.06	1,619,336.14	599,999.98	2,801,693.18
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	2,766,196.02	8,922,609.78	1,099,999.98	12,788,805.78
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	26,351,656.78	7,241,638.36	99,999.98	33,693,295.12
2. 期初账面价值	26,934,013.84	3,406,235.42	699,999.96	31,040,249.22

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

### (十三) 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
广州科韵科技投资有限公司	53,503,705.14	-	-	-	-	53,503,705.14
合计	53,503,705.14	-	-	-	-	53,503,705.14

#### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广州科韵科技投资有限公司	7,722,558.27	45,781,146.87	-	-	-	53,503,705.14
合计	7,722,558.27	45,781,146.87	-	-	-	53,503,705.14

#### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

广州科韵科技投资有限公司：以本公司收购广州科韵科技投资有限公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

管理层在对广州科韵科技投资有限公司资产组进行商誉减值测试时，利用了评估师的工作。

#### 4. 商誉减值测算过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

包含商誉的资产组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，预测期营业收入增长率为3.19%至15.91%，现金流量预测使用的税前折现率为17.18%。以2022年12月31日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，商誉相关的资产组可回收金额小于资产组可辨认账面价值和全部商誉（包含少数股东）的账面价值计提减值45,781,146.87元。

#### 5. 商誉减值测试的影响

根据管理层对可收回金额的预计，广州科韵科技投资有限公司商誉减值45,781,146.87元，影响公司利润-45,781,146.87元。

### (十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	35,525,863.43	15,997,072.67	10,445,902.94	-	41,077,033.16
软件升级包	3,230,829.65	-	1,278,409.74	-	1,952,419.91
其他	187,325.30	746,220.87	266,507.64	-	667,038.53
合计	38,944,018.38	16,743,293.54	11,990,820.32	-	43,696,491.60

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账形成	52,094,836.67	11,923,493.59	27,992,485.21	6,458,878.65
因计提存货跌价形成	20,475,846.22	3,765,139.64	15,387,978.78	3,000,635.51
因内部未实现利润形成	45,634,846.51	7,029,265.77	55,883,405.78	8,647,496.31
因计提未弥补亏损形成	27,576,845.86	6,894,211.47	30,173,203.76	7,038,300.73
因计提积分形成	2,988,032.78	747,008.19	4,616,228.50	1,139,712.19
因租赁形成	7,856,015.01	1,964,003.74	15,179,099.51	3,654,126.40
因其他权益工具公允价值变动形成	2,845,000.00	426,750.00	-	-
合计	159,471,423.05	32,749,872.40	149,232,401.54	29,939,149.79

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	13,132,577.20	3,513,296.68
可抵扣亏损	51,732,572.12	313,646.01
合计	64,865,149.32	3,826,942.69

3. 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	期初余额
2023 年	3,530,018.91	-
2024 年	3,640,042.94	18,650.71
2025 年	5,698,746.30	-
2026 年	10,575,210.51	294,995.30
2027 年	28,288,553.46	-
合计	51,732,572.12	313,646.01

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	136,900.00	-	136,900.00	1,298,537.02	-	1,298,537.02
合计	136,900.00	-	136,900.00	1,298,537.02	-	1,298,537.02

## (十七) 短期借款

### 1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	20,928,929.45	10,009,722.22
抵押借款	74,435,729.93	9,331,467.42
合计	95,364,659.38	19,341,189.64

2.期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

## (十八) 应付票据

### 1.应付票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行信用证	29,504,978.14	63,302,760.21
合计	29,504,978.14	63,302,760.21

2.期末公司不存在已到期未支付的应付票据。

## (十九) 应付账款

### 1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	165,293,638.27	155,695,389.14
合计	165,293,638.27	155,695,389.14

2.期末不存在账龄超过1年的重要应付账款。

## (二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	18,466,375.56	16,552,059.68
会员积分	4,723,373.54	4,616,228.50
合计	23,189,749.10	21,168,288.18

## (二十一) 应付职工薪酬

### 1.应付职工薪酬列示



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,229,904.63	74,526,032.65	73,418,871.80	10,337,065.48
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,339,874.20	4,535,916.32	803,957.88
三、辞退福利	-	408,806.00	408,806.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	9,229,904.63	80,274,712.85	78,363,594.12	11,141,023.36

### 2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	8,996,319.03	66,556,047.46	65,481,218.16	10,071,148.33
2.职工福利费	126,393.00	2,678,944.45	2,703,782.65	101,554.80
3.社会保险费	-	2,664,187.45	2,632,187.83	31,999.62
其中：医疗保险费	-	2,592,030.08	2,572,168.74	19,861.34
工伤保险费	-	72,157.37	60,019.09	12,138.28
生育保险费	-	-	-	-
4.住房公积金	-	1,794,773.50	1,794,773.50	-
5.工会经费和职工教育经费	107,192.60	832,079.79	806,909.66	132,362.73
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	9,229,904.63	74,526,032.65	73,418,871.80	10,337,065.48

### 3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	5,198,120.68	4,414,171.84	783,948.84
2.失业保险费	-	141,753.52	121,744.48	20,009.04
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	5,339,874.20	4,535,916.32	803,957.88

### (二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,091,724.74	2,682,343.11
企业所得税	-	6,944,386.18
城市维护建设税	15,135.67	2,736.75

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	6,486.72	1,172.89
地方教育附加	4,324.50	781.93
个人所得税	145,044.67	282,885.32
其他	133,088.62	218,831.83
合计	3,395,804.92	10,133,138.01

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	43,213,162.65	32,089,808.06
合计	43,213,162.65	32,089,808.06

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	42,987,528.80	31,639,238.48
未付费用	225,633.85	450,569.58
合计	43,213,162.65	32,089,808.06

(2) 期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	23,310,000.00	20,370,000.00
一年内到期的应付利息	88,878.29	113,491.08
一年内到期的租赁负债	27,354,566.55	29,091,620.86
合计	50,753,444.84	49,575,111.94

(二十五) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	31,767,500.00	54,077,500.00

项目	期末余额	期初余额
信用借款	9,000,000.00	-
合计	40,767,500.00	54,077,500.00

2.期末无已逾期未偿还的长期借款情况。

#### (二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	90,141,738.58	118,732,513.32
减：未确认融资费用	9,632,378.01	13,680,354.50
一年内到期的租赁负债	27,354,566.55	29,091,620.86
合计	53,154,794.02	75,960,537.96

#### (二十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	86,800,000.00	-	-	26,040,000.00	-	26,040,000.00	112,840,000.00

根据公司 2021 年年度股东大会决议《关于 2021 年度利润分配预案》，公司以 2021 年 12 月 31 日公司总股本 86,800,000.00 为基数，以资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 3 股，转增后公司总股本增加 26,040,000.00 股，截至 2022 年 8 月 11 日止，权益分派已实施完毕，变更后的注册资本为 112,840,000 元人民币。

#### (二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	388,715,012.65	-	26,040,000.00	362,675,012.65
其他资本公积	11,967,845.71	-	-	11,967,845.71
总计	400,682,858.36	-	26,040,000.00	374,642,858.36

(二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期					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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(1) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-2,845,000.00	-	-426,750.00	-2,418,250.00	-	-2,418,250.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-	-2,845,000.00	-	-426,750.00	-2,418,250.00	-	-2,418,250.00
(2) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-3,703,081.36	5,902,945.25	-	-	5,902,945.25	-	2,199,863.89
其中：外币财务报表折算差额	-3,703,081.36	5,902,945.25	-	-	5,902,945.25	-	2,199,863.89
其他综合收益合计	-3,703,081.36	3,057,945.25	-	-426,750.00	3,484,695.25	-	-218,386.11

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,072,074.01	2,845,423.02	-	26,917,497.03
总计	24,072,074.01	2,845,423.02	-	26,917,497.03

(三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	214,822,583.25	178,243,150.29
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-9,713,499.25
调整后期初未分配利润	214,822,583.25	168,529,651.04
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-71,215,490.54	52,534,954.26
减: 提取法定盈余公积	2,845,423.02	6,242,022.05
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	17,360,000.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	123,401,669.69	214,822,583.25

(三十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	577,064,574.66	439,464,382.61	608,485,764.71	439,694,880.55
其他业务	27,704,657.55	23,890,104.85	18,538,942.05	13,678,078.35
合计	604,769,232.21	463,354,487.46	627,024,706.76	453,372,958.90

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	226,146.62	68,035.13
教育费附加	96,897.92	30,786.75
地方教育附加	64,598.58	20,524.51
印花税	393,935.24	503,564.45
房产税	1,580,806.21	1,624,840.49
城镇土地使用税	30,728.00	30,728.00

项目	本期发生额	上期发生额
文化事业建设费	1,330,463.70	-
其他	15,178.11	27,685.30
合计	3,738,754.38	2,306,164.63

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,060,313.81	11,617,569.80
差旅办公费	2,580,567.38	3,340,870.04
宣传推广费	12,603,833.88	10,290,540.15
包装费	2,980,375.63	3,208,522.57
其他	1,764,397.50	1,551,196.78
合计	32,989,488.20	30,008,699.34

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,013,264.57	21,266,019.44
办公管理费	7,077,135.21	5,874,440.34
折旧及摊销	8,608,534.35	7,108,270.33
咨询服务费	6,219,229.76	3,341,014.92
其他	672,887.85	983,257.59
合计	47,591,051.74	38,573,002.62

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,042,611.66	6,566,192.66
材料费用	5,719,597.41	2,596,222.96
折旧及摊销	832,224.27	1,017,457.80
开发服务费	7,390,818.42	5,997,127.33
其他	978,862.09	1,072,522.32
合计	23,964,113.85	17,249,523.07

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,337,809.33	13,867,587.66
减：利息收入	220,758.84	289,937.71
汇兑损益	11,948,526.52	-3,533,754.20
手续费支出	2,737,834.09	1,899,767.94
合计	24,803,411.10	11,943,663.69

(三十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,007,332.03	145,907.44
个税手续费返还	15,180.46	6,645.47
进项税加计抵减	786,965.93	534,153.72
免征增值税	-	1,520,522.71
合计	1,809,478.42	2,207,229.34

政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
收到的与收益相关的政府补助：		
广州市专利工作专项资金（发展资金）	-	76,800.00
失业保险失业补助	56,859.41	32,869.22
以工代训补贴	-	30,500.00
社保保险补贴	15,021.89	5,738.22
高新技术企业认定奖励	400,000.00	-
稳岗补贴	388,268.09	-
香港政府2022年就业支持计划	123,182.64	-
创业补贴	24,000.00	-
合计	1,007,332.03	145,907.44

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	43,837.38	-
合计	43,837.38	-

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-26,679,586.52	-9,191,236.21
合计	-26,679,586.52	-9,191,236.21

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,087,330.76	-2,734,075.27
商誉减值损失	-45,781,146.87	-7,722,558.27
合计	-54,868,477.63	-10,456,633.54

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	480,803.17	11,063.11
合计	480,803.17	11,063.11

(四十三) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	770,600.00	6,000,000.00
其他	89,993.98	4,452.85
合计	860,593.98	6,004,452.85

计入当期非经常性损益的金额:

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	770,600.00	6,000,000.00
其他	89,993.98	4,452.85
合计	860,593.98	6,004,452.85

政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额
广州市金融发展专项资金项目-境内外证券市场新上市的企业补助	-	3,000,000.00
番禺区第六批科学技术经费-上市奖励	-834,400.00	3,000,000.00
2022年上市挂牌融资奖补	705,000.00	-



项目	本期发生额	上期发生额
保企促复苏稳增长专项资金-“首店经济”扶持资金	900,000.00	-
合计	770,600.00	6,000,000.00

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
停工损失	-	4,448,455.77
报废固定资产净损失	362,450.37	135,883.44
报废存货净损失	283,929.47	-
捐赠支出	82,771.75	71,150.00
其他支出	15,340.40	89,778.23
合计	744,491.99	4,745,267.44

计入当期非经常性损益的金额:

项目	本期发生额	上期发生额
停工损失	-	4,448,455.77
报废固定资产净损失	362,450.37	135,883.44
报废存货净损失	283,929.47	-
捐赠支出	82,771.75	71,150.00
其他支出	15,340.40	89,778.23
合计	744,491.99	4,745,267.44

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,829,545.44	13,617,169.80
递延所得税调整	-2,383,972.61	-8,751,821.44
合计	445,572.83	4,865,348.36

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-70,769,917.71	57,400,302.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,615,487.66	8,610,045.39

项目	本期发生额	上期发生额
子公司适用不同税率的影响	-5,929,025.81	-2,545,548.90
调整以前期间所得税的影响	-909,015.74	-606,004.09
加计扣除的影响	-2,832,125.50	-1,826,580.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,012,035.59	1,218,672.45
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	13,719,191.95	14,764.22
所得税费用	445,572.83	4,865,348.36

#### (四十六) 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	220,758.84	289,937.71
保证金、押金及备用金收付净额	2,623,411.73	9,416,810.86
政府补助	2,612,332.03	6,145,907.44
保全担保款	7,341,219.20	-
其他	105,174.44	11,098.32
合计	12,902,896.24	15,863,754.33

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	41,898,614.83	35,891,639.65
保全担保款	-	7,341,219.20
政府补助退回	834,400.00	-
保函保证金	43,250.00	-
其他	98,112.15	160,928.23
合计	42,874,376.98	43,393,787.08

##### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	-	62,138.88
合计	-	62,138.88

##### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行融资手续费	306,016.58	698,573.30
上市费用	2,000,000.00	15,658,650.96
租赁付款	34,580,546.41	29,388,688.38
合计	36,886,562.99	45,745,912.64

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-71,215,490.54	52,534,954.26
加：资产减值准备	81,548,064.15	19,647,869.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,298,011.83	40,686,990.01
使用权资产折旧	28,050,269.28	26,027,753.42
无形资产摊销	2,801,693.18	2,252,312.69
长期待摊费用摊销	11,990,820.32	9,914,661.52
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）	-480,803.17	-11,063.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	362,450.37	135,883.44
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	22,286,335.85	11,032,406.76
投资损失（收益以“-”号填列）	-43,837.38	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,383,972.61	-8,751,821.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-33,950,809.03	-97,475,809.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-59,095,354.70	-47,448,351.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,390,518.45	36,285,445.93
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	19,776,859.10	44,831,232.32
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	-	-

项目	本期金额	上期金额
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	74,526,018.17	121,386,675.80
减: 现金的期初余额	121,386,675.80	42,412,646.44
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	-46,860,657.63	78,974,029.36

## 2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	74,526,018.17	121,386,675.80
其中: 库存现金	143,356.50	227,703.49
可随时用于支付的银行存款	73,821,040.91	120,757,650.59
可随时用于支付的其他货币资金	561,620.76	401,321.72
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	74,526,018.17	121,386,675.80
其中: 使用受限制的现金和现金等价物	-	-

2022 年度现金流量表中现金的期末余额为 74,526,018.17 元, 期末资产负债表中货币资金期末余额为 78,205,079.37 元, 差额 3,679,061.20 元, 系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金、借款保证金、信用证授信额度保证金共计 3,679,061.20 元。2021 年度现金流量表中现金的期末余额为 121,386,675.80 元, 期末资产负债表中货币资金期末余额为 124,716,470.42 元, 差额 3,329,794.62 元, 系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金及授信额度保证金 3,329,794.62 元。

## (四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

### 1.受限的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,679,061.20	保函保证金、借款保证金、信用证授信额度保证金

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	136,475,287.94	房屋及构筑物用于借款抵押
投资性房地产	12,962,951.99	房屋及构筑物用于借款抵押
无形资产	26,351,656.78	土地使用权用于借款抵押
合计	179,468,957.91	--

#### (四十九) 外币货币性项目

##### 1. 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	--	--	--
其中：美元	709,717.94	6.9646	4,942,901.56
日元	40,251.00	0.0524	2,107.46
港元	4,282,592.18	0.8933	3,825,511.12
应收账款	--	--	--
其中：美元	3,155,939.16	6.9646	21,979,853.87
其他应收款	--	--	--
其中：港元	127,000.00	0.8933	113,445.29
应付账款	--	--	--
其中：美元	169,937.01	6.9646	1,183,543.30
日元	5,941,226.70	0.0524	311,070.75
港元	67,709,123.00	0.8933	60,482,528.30
其他应付款	--	--	--
其中：日元	450,000.00	0.0524	23,561.10
短期借款	--	--	--
其中：港元	27,318,907.48	0.8933	24,403,160.48
应付票据	--	--	--
其中：美元	950,000.00	6.9646	6,616,370.00
日元	59,800,000.00	0.0524	3,101,927.10
港元	19,323,930.00	0.8933	17,261,486.95

##### 2. 境外经营实体说明

本公司全资子公司策辉有限公司(BrightStrategyLimited)注册地为中国香港，主要经营地也为中国

香港，其记账本位币为港元。

## （五十）政府补助

### 1.政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高新技术企业认定奖励	400,000.00	其他收益	400,000.00
稳岗补贴	388,268.09	其他收益	388,268.09
香港政府 2022 年就业支持计划	123,182.64	其他收益	123,182.64
失业保险失业补助	56,859.41	其他收益	56,859.41
创业补贴	24,000.00	其他收益	24,000.00
社保保险补贴	15,021.89	其他收益	15,021.89
保企促复苏稳增长专项资金-“首店经济”扶持资金	900,000.00	营业外收入	900,000.00
2022 年上市挂牌融资奖补	705,000.00	营业外收入	705,000.00
合计	2,612,332.03	--	2,612,332.03

### 2.政府补助退回情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
番禺区第六批科学技术经费-上市奖励	834,400.00	营业外收入	-834,400.00
合计	834,400.00	--	-834,400.00

公司 2022 年度政府补助退回系退回超额政府上市奖励。

## 六、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并。

### （二）同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并。

### （三）其他原因的合并范围变动

序号	公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资比例
1	东莞市越翔游艺有限公司	新设	2022-03-15	100.00%
2	广州艺翔游乐服务有限公司	新设	2022-08-08	100.00%

序号	公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资比例
3	广州迪翔游艺有限公司	新设	2022-08-09	100.00%
4	江门市亿翔游乐园有限公司	新设	2022-09-09	100.00%
5	江门市万翔游艺有限公司	新设	2022-09-21	100.00%

## 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(孙)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	
广州华立科技软件有限公司	广州市	广州市	软件开发	100.00	-	设立取得
广州华立科技发展有限公司	广州市	广州市	游艺机销售	100.00	-	设立取得
策辉有限公司	中国香港	中国香港	游艺机销售	100.00	-	设立取得
广州科韵科技投资有限公司	广州市	广州市	企业管理服务	100.00	-	非同一控制下的企业合并
广州市易发欢乐游艺城有限公司	广州市	广州市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	非同一控制下的企业合并
广州悦翔欢乐游艺城有限公司	广州市	广州市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	非同一控制下的企业合并
广州冠翔游乐园有限公司	广州市	广州市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	非同一控制下的企业合并
佛山市南海伟翔游艺有限公司	佛山市	佛山市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	非同一控制下的企业合并
江门市汇翔游艺有限公司	江门市	江门市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	非同一控制下的企业合并
广东傲翔游艺有限公司	广州市	广州市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	非同一控制下的企业合并
东莞市恒翔游艺有限公司	东莞市	东莞市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得
东莞市腾翔游艺有限公司	东莞市	东莞市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得
广州志翔欢乐游艺城有限公司	广州市	广州市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得
广州季翔欢乐游艺城有限公司	广州市	广州市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得
广州曜翔游艺有限公司	广州市	广州市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得
东莞市跃翔游艺有限公司	东莞市	东莞市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得
广州华翔游艺有限公司	广州市	广州市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得
广州星翔游乐园管理有限公司	广州市	广州市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得
东莞市越翔游艺有限公司	东莞市	东莞市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得

子(孙)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	
广州艺翔游乐服务有限公司	广州市	广州市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得
广州迪翔游艺有限公司	广州市	广州市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得
江门市亿翔游乐园有限公司	江门市	江门市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得
江门市万翔游艺有限公司	江门市	江门市	电子游艺厅娱乐活动	-	100.00	设立取得

## 2、重要的非全资子公司

无。

### (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

无。

### (三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

### (四) 重要的共同经营

无。

### (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、长期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可在可控的范围内。

### (二) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授



信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限,特别约定提前还款条款,合理降低利率波动风险。

### (三) 流动性风险

流动风险,是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### (四) 外汇风险

外汇风险,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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

## 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			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 其他权益工具投资	-	-	-	-
1.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-	-	-	-

(二) 持续第三层次公允价值计量项目为其他权益工具投资,依据被投资企业提供的估值材料计算得出,估值材料包括:被投资项目或企业财务报表、可比分析市场案例、关键业绩指标等,估值技术包括:市场法、收益法、报表分析法等。

公司其他权益工具投资的被投资单位净资产为负数,本期主要以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。对被投资单位期末净资产基本能体现其公允价值的,以其净资产作为评估公允价值的基数;对被投资单位期末净资产不能体现其公允价值的,在考虑市场参与者对相关资产或负债定价时所使用的假设的基础上进行调整。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 存在控制关系的关联方

公司的控股股东情况：公司控股股东为香港华立国际控股有限公司占比 44.03%。苏本立直接持股占比 2.60%，间接持股占比 26.23%，合计持有公司股份比例为 28.83%，为公司实际控制人。

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

### (三) 公司的合营和联营企业情况

无。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州万景物业管理有限公司	实际控制人之配偶持有22.60%股权
广州星力动漫游戏产业园有限公司	实际控制人持有33.33%股权
OtaToshihiro	董事，持有香港华立国际控股有限公司23.09%股权，间接持有公司10.17%股权
陈燕冰	实际控制人之配偶
苏本力	实际控制人之弟，持有苏氏创游13.41%股权,间接持有公司4.06%股权
深圳前海智绘大数据服务有限公司	公司持有该公司14.5%股权
苏永益、杜燕珊、张明、华舜阳、AoshimaMitsuo、李莉娴、冯正春、王立新、刘善敏、刘宏程、刘柳英、张俊生、蔡颖	董事，监事，高级管理人员

### (五) 关联交易情况

#### 1. 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳前海智绘大数据服务有限公司	销售游戏游艺设备	804,017.69	3,248,756.61

#### 2. 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳前海智绘大数据服务有限公司	技术服务费、采购长期资产、采购货款	6,511,168.77	4,398,944.92
广州万景物业管理有限公司	物业费、水电费	675,912.03	483,163.98
合计	--	7,187,080.80	4,882,108.90

### 3. 关联租赁情况

关联方	类型	本期发生额	上期发生额
广州星力动漫游戏产业园有限公司	经营租入	2,257,816.43	2,394,778.82
合计	--	2,257,816.43	2,394,778.82

### 4. 关联担保

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
苏本力、陈燕冰	广州华立科技股份有限公司	43,000,000.00	2015/9/14	2025/12/31	否
苏本立、陈燕冰	广州华立科技股份有限公司	50,000,000.00	2016/5/1	2036/12/31	否
苏本立	广州华立科技股份有限公司	200,000,000.00	2018/3/1	2030/12/31	否
苏本立	广州华立科技股份有限公司	50,000,000.00	2018/11/28	2025/12/31	否
苏本立、苏本力、陈燕冰、OtaToshihiro、香港华立国际控股有限公司	策辉有限公司	HKD30,500,000.00	2017/3/9	自主合同项下的借款期限届满之次日起两年	否
苏本立、陈燕冰、OtaToshihiro、香港华立国际控股有限公司	策辉有限公司	HKD43,100,000.00	2017/1/3	自主合同项下的借款期限届满之次日起两年	否
苏本立、OtaToshihiro、苏本力、陈燕冰、香港华立国际控股有限公司	策辉有限公司	HKD20,000,000.00	2018/1/30	2023/1/30	否
苏本立、OtaToshihiro、苏本力、陈燕冰、香港华立国际控股有限公司	策辉有限公司	HKD10,000,000.00	2019/9/30	2024/9/30	否

### 5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,822,981.03	5,337,078.92

### (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		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳前海智绘大数据服务有限公司	4,546,866.34	716,512.45	3,384,001.34	167,169.67
预付款项	深圳前海智绘大数据服务有限公司	416.04	-	463,108.14	-
其他应收款	深圳前海智绘大数据服务有限公司	3,675.00	183.75	-	-

## 2. 应付项目

项目	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	深圳前海智绘大数据服务有限公司	1,593,616.98	-
应付账款	广州星力动漫游戏产业园有限公司	-	13,258.58
应付账款	广州万景物业管理有限公司	1,506.97	-
其他应付款	广州万景物业管理有限公司	-	20,000.00
一年内到期的非流动负债	广州星力动漫游戏产业园有限公司	3,647,588.29	2,249,062.04
租赁负债	广州星力动漫游戏产业园有限公司	-	2,518,028.29

## 十一、股份支付

无。

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

期末公司不存在需披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

期末公司不存在需披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

无。

## 十四、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

公司本报告期间未发生前期会计差错更正。

## (二) 分部信息

### 报告分部的财务信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
产品销售	460,245,065.28	314,609,950.00	477,737,767.47	322,660,310.04
运营服务	116,819,509.38	124,854,432.61	130,747,997.24	117,034,570.51
合计	577,064,574.66	439,464,382.61	608,485,764.71	439,694,880.55

## (三) 租赁

### 公司作为出租人

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	1,209,838.53
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	939,412.84
第2年	939,412.84
第3年	1,033,343.12
第4年	1,033,343.12

### 公司作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	5,106,334.91
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	-
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
其中：售后租回交易产生部分	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	34,580,546.41
售后租回交易产生的相关损益	-
售后租回交易现金流入	-

项目	金额
售后租回交易现金流出	-
其他	-

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	317,053,945.23
1—2年(含2年)	66,134,590.43
2—3年(含3年)	1,566,461.79
3—4年(含4年)	1,731,013.67
4—5年(含5年)	1,615,029.63
5年以上	750,636.65
合计	388,851,677.40

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	488,419.70	0.13	488,419.70	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	388,363,257.70	99.87	9,933,362.87	2.56	378,429,894.83
其中：					
合并范围内关联方组合	295,261,443.51	75.93	-	-	295,261,443.51
运营商组合	86,801,872.65	22.32	8,184,129.56	9.43	78,617,743.09
贸易商组合	6,299,941.54	1.62	1,749,233.31	27.77	4,550,708.23
合计	388,851,677.40	100.00	10,421,782.57	2.68	378,429,894.83

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	488,419.70	0.13	390,735.76	80.00	97,683.94
按组合计提坏账准备的应收账款	365,497,387.80	99.87	4,935,117.67	1.35	360,562,270.13
其中：					
合并范围内关联方组合	295,464,322.82	80.74	-	-	295,464,322.82
运营商组合	64,088,794.21	17.51	4,163,976.74	6.50	59,924,817.47
贸易商组合	5,944,270.77	1.62	771,140.93	12.97	5,173,129.84
合计	365,985,807.50	100.00	5,325,853.43	1.46	360,659,954.07

应收账款坏账准备的计提标准详见“附注三、（十）”

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 (%)	
客户一	452,400.00	452,400.00	100.00	公司根据款项可回收情况计提信用损失
客户二	13,711.70	13,711.70	100.00	
客户三	13,709.00	13,709.00	100.00	
客户四	8,599.00	8,599.00	100.00	
合计	488,419.70	488,419.70	100.00	

续上表

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户一	452,400.00	361,920.00	80.00	公司根据款项可回收情况计提信用损失
客户二	13,711.70	10,969.36	80.00	
客户三	13,709.00	10,967.20	80.00	
客户四	8,599.00	6,879.20	80.00	
合计	488,419.70	390,735.76	80.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：合并范围内关联方组合

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	237,253,232.89	-	-	273,999,394.60	-	-
1-2年 (含2年)	56,820,010.62	-	-	20,064,928.22	-	-
2-3年 (含3年)	-	-	-	1,400,000.00	-	-
3-4年 (含4年)	1,188,200.00	-	-	-	-	-
合计	295,261,443.51	-	-	295,464,322.82	-	-

组合计提项目：运营商组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	77,017,950.32	5,814,855.25	7.55
1-2年 (含2年)	8,817,412.28	1,492,787.90	16.93
2-3年 (含3年)	222,830.34	132,873.73	59.63
3-4年 (含4年)	6,982.76	6,915.73	99.04
4-5年 (含5年)	22,080.00	22,080.00	100.00
5年以上	714,616.95	714,616.95	100.00
合计	86,801,872.65	8,184,129.56	9.43

续上表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	62,359,396.49	3,080,554.19	4.94
1-2年 (含2年)	404,414.57	63,290.88	15.65
2-3年 (含3年)	588,286.20	283,553.95	48.20
3-4年 (含4年)	22,080.00	21,960.77	99.46
4-5年 (含5年)	191,393.95	191,393.95	100.00
5年以上	523,223.00	523,223.00	100.00
合计	64,088,794.21	4,163,976.74	6.50

组合计提项目：贸易商组合



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,782,762.02	176,705.39	6.35
1—2年 (含2年)	497,167.53	64,631.78	13.00
2—3年 (含3年)	1,343,631.45	233,388.78	17.37
3—4年 (含4年)	535,830.91	133,957.73	25.00
4—5年 (含5年)	1,140,549.63	1,140,549.63	100.00
合计	6,299,941.54	1,749,233.31	27.77

续上表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,518,535.44	80,026.82	5.27
1—2年 (含2年)	2,344,719.47	224,389.65	9.57
2—3年 (含3年)	535,830.91	80,428.22	15.01
3—4年 (含4年)	1,545,184.95	386,296.24	25.00
合计	5,944,270.77	771,140.93	12.97

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	390,735.76	97,683.94	-	-	-	488,419.70
按组合计提坏账准备的应收账款	4,935,117.67	4,998,245.20	-	-	-	9,933,362.87
合计	5,325,853.43	5,095,929.14	-	-	-	10,421,782.57

### 4. 本期未发生核销应收账款情况。

### 5. 按欠款方归集的截至期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	合并范围内关联方	281,664,626.22	72.43	-
第二名	非关联方	44,247,469.90	11.38	3,667,837.93

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第三名	非关联方	12,116,231.79	3.12	1,265,050.98
第四名	非关联方	8,111,792.94	2.09	612,440.37
第五名	非关联方	5,725,407.06	1.47	437,892.87
合计	--	351,865,527.91	90.49	5,983,222.15

6. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	25,601,090.88	20,454,892.45
合计	25,601,090.88	20,454,892.45

### 1. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	25,666,264.08	20,107,843.67
1—2年(含2年)	110,000.00	413,200.00
2—3年(含3年)	405,200.00	-
合计	26,181,464.08	20,521,043.67

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	8,930,200.00	543,200.00
子公司往来款	16,710,000.00	12,270,000.00
其他	489,452.19	366,624.47
保全担保款	-	7,341,219.20
出口退税	51,811.89	-

款项性质	期末余额	期初余额
合计	26,181,464.08	20,521,043.67

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

(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)	
期初余额	66,151.22	-	-	66,151.22
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	514,221.98	-	-	514,221.98
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
期末余额	580,373.20	-	-	580,373.20

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的其他应收款	66,151.22	514,221.98	-	-	-	580,373.20
合计	66,151.22	514,221.98	-	-	-	580,373.20

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	子公司往来款	16,710,000.00	1年以内	63.82	-
第二名	押金及保证金	8,400,000.00	1年以内	32.08	420,000.00
第三名	押金及保证金	500,000.00	1-3年	1.91	130,000.00
第四名	其他	174,203.23	1年以内	0.67	8,710.16

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第五名	其他	153,693.00	1年以内	0.59	7,684.65
合计	--	25,937,896.23	--	99.07	566,394.81

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	121,481,197.19	1,981,197.19	119,500,000.00
合计	121,481,197.19	1,981,197.19	119,500,000.00

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	111,481,197.19	1,981,197.19	109,500,000.00
合计	111,481,197.19	1,981,197.19	109,500,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初账面价值	本期增减变动				期末账面价值	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州华立科技软件有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	-
策辉有限公司	-	-	-	-	-	-	1,981,197.19
广州华立科技发展有限公司	4,500,000.00	-	-	-	-	4,500,000.00	-
广州科韵科技投资有限公司	100,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-	110,000,000.00	-
合计	109,500,000.00	10,000,000.00	-	-	-	119,500,000.00	1,981,197.19

### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	479,065,383.52	354,036,762.81	500,411,266.68	368,699,113.87

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	6,898,040.50	4,420,972.02	6,145,712.44	3,199,776.10
合计	485,963,424.02	358,457,734.83	506,556,979.12	371,898,889.97

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	43,837.38	-
合计	43,837.38	-

### 十六、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》，公司非经常性损益明细如下：

项目	金额	说明
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	103,335.82	
2、越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-	
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,793,975.70	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
5、公司取得子公司、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	-	
6、非货币性资产交换损益	-	
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	
8、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	-	
9、债务重组损益	-	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
11、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	-	
12、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	-	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，	43,837.38	

项目	金额	说明
持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
16、对外委托贷款取得的损益	-	
17、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	-	
18、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	-	
19、受托经营取得的托管费收入	-	
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-292,910.85	
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,518,934.01	
小计	-5,870,695.96	
减：非经常性损益相应的所得税	-1,462,369.94	
减：少数股东损益影响数	-	
非经常性损益净额	-4,408,326.02	--
归属于母公司普通股股东的净利润	-71,215,490.54	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-66,807,164.52	

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目系受宏观环境影响，线下游乐业态阶段性暂停营业导致的停工损失。

## （二）净资产收益率和每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》，公司净资产收益率和每股收益计算结果如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.21%	-0.63	-0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.58%	-0.59	-0.59