



2023 年度报告

北京灿和兄弟科技股份有限公司

Beijing Can Brother Technologies Co., Ltd



重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人罗灿、主管会计工作负责人罗灿及会计机构负责人（会计主管人员）汪辉艳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因涉及公司商业秘密，前五大客户及供应商存在豁免披露情形。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	99

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	深圳子公司档案室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、灿和兄弟	指	北京灿和兄弟科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	北京灿和兄弟科技股份有限公司公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
Reality Squared、Reality	指	公司在香港特别行政区投资设立的全资子公司 Reality Squared Game Co., Limited, 香港灿和星盟网络科技有限公司
奇迹时代、北京奇迹	指	公司在北京的全资子公司北京奇迹时代科技有限公司
魔力数娱	指	公司在深圳的全资子公司深圳魔力数娱网络科技有限公司
深圳灿和	指	公司在深圳的全资子公司深圳灿和网络科技有限公司
云毅洪	指	公司在上海投资设立的并购基金上海云毅洪投资管理中心（有限合伙）
GameCraft	指	公司全资子公司 Reality Squared Game Co., Limited 在香港特别行政区投资设立的全资控股公司 Game Craft Entertainment Co., Limited
葫芦游戏、广州葫芦	指	公司子公司深圳灿和兄弟网络科技有限公司控股的孙公司广州葫芦信息技术有限公司
广州星湾	指	公司参股子公司广州星湾网络科技有限公司
广州起源	指	公司参股子公司广州起源游戏信息科技有限公司
广州不系舟	指	公司参股子公司广州不系舟信息科技有限公司
西藏星盟、达孜鸿年	指	公司股东达孜鸿年网络科技合伙企业（有限合伙），原名西藏达孜灿和星盟投资咨询合伙企业（有限合伙）
西藏星云、达孜晨旭	指	公司股东达孜晨旭网络科技合伙企业（有限合伙），原名西藏达孜灿和星云投资咨询合伙企业（有限合伙）
灿和星团	指	公司股东深圳灿和星团投资咨询合伙企业（有限合伙）
灿和超维	指	公司股东深圳灿和超维网络科技合伙企业（有限合伙）
云毅投资	指	公司股东云毅投资管理（上海）有限公司-云毅灿和专项基金
天津富石	指	公司股东天津富石股权投资基金合伙企业（普通合伙）
R3	指	公司子公司 Reality Cubed Game Co., Limited 香港灿和心盟网络科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京灿和兄弟科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Can Brother Technologies Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	罗灿	成立时间	2004 年 12 月 17 日
控股股东	控股股东为罗灿	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为罗灿，一致行动人为灿和星团、达孜晨旭、达孜鸿年
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-64 互联网和相关服务-642 互联网信息服务-6422 互联网游戏服务		
主要产品与服务项目	游戏研发、游戏发行、电子竞技赛事组织及相关产业的投资业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	灿和兄弟	证券代码	430052
挂牌时间	2009 年 3 月 19 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	17,764,307
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗灿	联系地址	深圳市南山区蛇口网谷万海大厦 C 座
电话	010-64846570	电子邮箱	pengxiang@r2.io
传真	010-64846567		
公司办公地址	北京市朝阳区朝外雅宝路 12 号 4 层 307A	邮政编码	100101
公司网址	https://www.r2games.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110105769909133R		
注册地址	北京市朝阳区朝外雅宝路 12 号 4 层 307A		
注册资本（元）	17,764,307.00	注册情况报告期内是否变更	是

注：公司分别于第五届董事会第十七次会议及 2022 年年度股东大会中审议通过《关于变更公司注册地址并修改公司章程的议案》（详见 2023 年 4 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的 2023-007 号《第五届董事会第十七次会议决议公告》及 2023 年 5 月 16 日披露的 2023-016 号《2022 年年度股东大会决议公告》），将公司注册地址变更为北京市朝阳区朝外雅宝路 12 号 4 层 307A。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

报告期内，公司收入和利润贡献主要包括游戏发行和游戏研发两大业务模块。其中游戏发行收入主要来源于海外游戏发行业务以及国内游戏发行业务；游戏研发收入主要来源于游戏产品版权授权等各项业务。

公司将坚持以移动游戏为主营业务，聚焦于互联网移动游戏的研发与发行，积极拥抱立志于做精品游戏的研发团队，努力成为广大研发团队了解市场的最佳助力。

发行业务上，公司将重点提升公司的发行效能，提升长线化运营能力，并坚持国内发行与海外发行并举。国内发行方面，受国家版号政策的影响，公司重点以自研产品发行为核心，努力提升原有产品的收益，做好新产品的宣发。海外发行方面，公司深耕欧美及日韩等重点市场，并选择合适的产品进行突破。

研发业务上，公司仍将专注于产品的精品化和差异化。公司将坚持新项目的产品独特性和可玩性，杜绝盲目立项，在竞争日趋激烈的游戏市场中，寻找细分品类的市场机遇。

此外，在对外投资业务上，公司重点寻找具有精品化和创新化创意潜质的研发团队，整合行业研发资源。公司不仅通过自身的研发经验和发行能力帮助外部研发团队，也能通过投资布局优秀的研发团队，弥补公司的业务短板，填充和充实公司的产品资源。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	227,824,063.46	254,434,908.37	-10.46%
毛利率%	76.50%	67.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-44,358,573.28	-23,063,322.23	92.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-45,722,378.45	-23,965,033.55	90.79%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	-35.11%	-14.41%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-36.39%	-15.02%	-
基本每股收益	-2.50	-1.30	92.31%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	215,096,227.11	243,410,471.68	-11.63%
负债总计	110,486,725.60	94,367,489.79	17.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	104,163,059.77	148,521,633.05	-29.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.86	8.36	-29.91%
资产负债率%(母公司)	18.50%	18.37%	-
资产负债率%(合并)	51.37%	38.77%	-
流动比率	1.72	2.25	-
利息保障倍数	-148.83	-139.23	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-11,012,132.93	-3,263,827.88	237.40%
应收账款周转率	8.50	8.49	-
存货周转率	0	498.9	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.63%	-20.02%	-
营业收入增长率%	-10.46%	-12.20%	-
净利润增长率%	24.94%	-25.07%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	137,416,354.69	63.89%	159,495,462.75	65.53%	-13.84%
应收票据					
应收账款	22,225,690.06	10.33%	25,989,590.40	10.68%	-14.48%
长期股权投资	15,004,565.16	6.98%	16,140,784.22	6.63%	-7.04%
固定资产	1,427,059.07	0.66%	2,186,296.06	0.90%	-34.73%
商誉	143,962.57	0.07%	143,962.57	0.06%	0.00%
短期借款	7,257,629.17	3.37%	2,302,491.67		215.21%

项目重大变动原因：

无

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	227,824,063.46	-	254,434,908.37	-	-10.46%
营业成本	53,539,939.36	23.50%	82,844,137.13	32.56%	-35.37%
毛利率%	76.50%	-	67.44%	-	-
销售费用	115,725,154.57	50.80%	88,830,000.76	34.91%	30.28%
管理费用	49,515,334.54	21.73%	54,942,457.19	21.59%	-9.88%
研发费用	48,050,341.96	21.09%	54,355,990.83	21.36%	-11.60%
财务费用	-1,959,383.90	-0.86%	-4,476,260.13	-1.76%	-56.23%
信用减值损失	-1,406,089.58	-0.62%	4,927,944.33	1.94%	-128.53%
资产减值损失	-708,098.78	-0.31%	-11,905,622.23	-4.68%	-94.05%
其他收益	1,687,011.52	0.74%	1,456,762.69	0.57%	15.81%
投资收益	-3,136,219.06	-1.38%	-3,099,876.70	-1.22%	1.17%
资产处置收益	0.00		19,901.75	0.01%	-100.00%
营业利润	-40,881,841.24	-17.94%	-30,956,303.55	-12.17%	32.06%
营业外收入	66,492.78	0.03%	95,796.49	0.04%	-30.59%
营业外支出	75,797.96	0.03%	155,863.70	0.06%	-51.37%
净利润	-44,433,480.38	-19.50%	-35,564,703.78	-13.98%	24.94%

项目重大变动原因:

1、报告期内公司营业成本 5353.99 万元，较上年同期减少 35.37%，主要原因是其中代理产品引起的研发分成和渠道成本下降 39.06%引起；

2、报告期内公司销售费用为 11572.52 万元，较上年同期增加 30.28%，公司较上一年度新增发行产品 1 款，该产品本期销售费用占本期公司销售费用的 29.25%；

3、报告期内公司营业利润-4088.18 万元，较上年同期亏损扩大 32.06%，主要原因是公司代理产品在第四季度上线，产品尚在回收期内，原有产品利润不足以覆盖第四季度的亏损。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	227,339,068.15	254,321,666.53	-10.61%
其他业务收入	484,995.31	113,241.84	328.28%
主营业务成本	53,516,924.01	82,741,067.97	-35.32%
其他业务成本	23,015.35	103,069.16	-77.67%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
游戏业务	227,339,068.15	53,516,924.01	76.46%	-10.61%	-35.32%	11.76%
其他业务	484,995.31	23,015.35	95.25%	328.28%	-77.67%	90.57%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1、报告期内公司营业成本 5353.99 万元，较上年同期减少 35.37%，主要原因是其中代理产品引起的研发分成和渠道成本下降 39.06%引起；

2、报告期内公司其他业务收入 48.49 万元，较上年同期增加 328.28%，主要原因是公司新增视频外包业务收入增加 46 万元；

3、报告期内公司其他业务成本 2.3 万元，较上年同期减少 77.67%，主要原因是公司原有的业务成本下降 78.19%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	50,536,609.09	22.18%	否
2	客户二	44,949,017.37	19.73%	否
3	ONESTORE CO.,LTD	33,287,737.35	14.61%	否
4	客户三	30,325,296.90	13.31%	否
5	客户四	23,426,005.76	10.28%	否
合计		182,524,666.46	80.12%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	12,147,123.17	22.69%	否
2	ONESTORE CO.,LTD	10,295,076.54	19.23%	否
3	供应商二	7,365,058.24	13.76%	否
4	北京萌我爱网络技术有限公司	4,239,549.85	7.92%	否
5	深圳市越甲天下科技有限公司	4,115,630.07	7.69%	否
合计		38,162,437.87	71.28%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-11,012,132.93	-3,263,827.88	237.40%
投资活动产生的现金流量净额	-12,447,061.06	-46,919,349.01	-73.47%
筹资活动产生的现金流量净额	400,743.72	2,234,447.51	-82.07%

现金流量分析：

1、报告期内公司经营活动产生的现金流量净额-1101.21 万元，较上年同期减少 237.40%，主要是本期支付其他与经营活动有关的现金增加 9.68%，其中手续费支付减少 72.4%，保证金及押金增加 121.41%，其他增加 242.07%；

2、报告期内公司投资活动产生的现金流量净额-1244.71 万元，较上年同期减少 73.47%，主要原因是公司本期的对外投资减少 75.51%；

3、报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额 40.07 万元，较上年同期减少 82.07%，主要原因是公司本期银行借款余额增加 215.21%，同时报告期内公司支付的房屋租金按照新实行的会计政策在筹资活动中核算数-440.06 万元

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳灿和	控股子公司	游戏研发	10,000,000	146,856,968.71	65,442,075.19	64,666,274.78	10,350,640.46
魔力数娱	控股子公司	游戏发行	5,000,000	60,115,844.28	57,347.86	131,030,572.12	-9,790,587.11
Gamecraft	控股子公司	游戏发行	4,000,000	14,703,154.02	-22,756,486.57	10,790,136.00	4,955,458.36
Reality	控股子公司	游戏发行	1,000,000	95,246,923.27	5,245,994.69	40,408,092.30	-5,656,095.91

云毅洪	控股子公司	投资	11,000,000	15,019,537.15	15,012,734.15		-823,978.94
北京奇迹	控股子公司	游戏研发	1,000,000	73,465,160.26	71,454,796.85	6,031,762.93	-10,191,878.94
R3	控股子公司	游戏发行	1,000	24,291,051.25	-372,875.56	30,674,185.57	9,350,215.87
广州葫芦	控股子公司	游戏发行	5,000,000	8,048,714.36	-8,747,147.75	5,080,182.00	-3,906,575.09
广州起源	参股公司	游戏研发	12,000,000	1,942,070.44	1,798,286.93	2,031,499.81	-671,556.76
广州星湾	参股公司	游戏研发	1,333,333	2,939,040.17	-1,643,782.47	488,856.29	-224,518.27
广州不系舟	参股公司	游戏研发	16,140.35	15,043.36	-1,373.64	0.00	-5,088,703.00

其中，Gamecraft、Reality、R3 注册资本货币均为港币。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广州星湾	研发业务	代理发行产品
广州起源	研发业务	代理发行产品
诸葛瓜	研发业务	代理发行产品
广州不系舟	研发业务	代理发行产品

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

该理财产品类型为公司在银行的结构性存款

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	<p>在全球化加速和互联网产业高速迅猛发展的大背景下，国内网络游戏行业发展迅速，行业产值屡创新高，不断有新的经营者通过新设或并购的途径涉足网络游戏行业，并涉猎海外发行市场。市场与行业竞争的加剧将对公司已经占领的市场份额和未来的市场拓展带来一定的挑战。公司需保持敏锐的市场洞察力不断进取开拓创新，以对抗市场竞争加剧的风险。</p>
境外市场经营风险	<p>公司游戏发行业务目前主要通过香港子公司在境外经营和拓展业务领域。由于公司海外游戏发行业务涉及的地域范围广泛，各个国家和地区的政治环境、法律、税务等存在差异，如果公司对当地相关法律法规、税务要求的了解不够全面，可能会存在错误估计业务成本费用，或者触犯当地法律法规的风险。</p>
汇率风险	<p>由于公司全资子公司在境外游戏发行业务的快速发展，公司境外业务收入占总收入的比重较大且呈现快速增长的事态。公司与境外支付渠道的结算涉及美元、港币等多种国际货币，如果未来我国汇率政策发生重大变化或者未来人民币的汇率出现大幅波动，公司可能面临一定的汇率波动风险。</p>
人才流失风险	<p>随着互联网行业的快速发展，整个行业普遍存在着人员流动大、知识结构更新快的问题。如果企业自身不能吸引和留住人才，将对公司持续发展产生不利影响。</p>
市场变动风险	<p>随着智能手机、平板电脑等移动设备的普及和 4G 等移动通信技术的普及以及 5G 通讯技术的快速发展，全球移动游戏市场增长迅速。与此同时，产品生命周期、发行渠道成本、玩家消费习惯、电子竞技的发展等一系列变化也给游戏发行业务的运营带来了一定影响。在这样的市场变化情况下，如果企业不及时调整和补充新的业务模块，强化细分业务领域间的互补和联动性，可能会在市场快速变化的过程中遭遇冲击，对公司业绩造成影响。</p>

<p>区域性政策变动风险</p>	<p>游戏产业作为我国新兴的文化创新产业，是国家重点扶持的产业之一。但随着游戏产业的不断扩大，国家对游戏产业政策和监管也日趋严格规范。若国家对游戏产业政策和监管发生变化，将可能对整个产业竞争态势带来新的变化和 risk，从而可能对公司业务发展产生不利的影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	56,297,752.28	53.81%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	56,297,752.28	53.81%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-028	原告/申请人	知识产权纠纷	是	56,297,752.28	否	已判决

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

2020 年公司涉及知识产权的诉讼，案由详见 2020 年 8 月 18 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《北京灿和兄弟科技股份有限公司涉及诉讼公告》（2020-048）。2022 年 4 月 20 日，公司收到广州知识产权法院在 2022 年 3 月 14 日做出的裁决，详细内容见 2022 年 4 月 22 日披露的《北京灿和兄弟科技股份有限公司涉及诉讼进展公告》（2022-011）。2023 年 11 月 22 日，广东省广州市中级人民法院向公司送达民事判决书《（2022）粤 01 民初 2733 号》。详细内容见 2023 年 11 月 23 日披露的《北京灿和兄弟科技股份有限公司重大诉讼进展公告》（2023-028）。

广州市中级人民法院判决结果如下： 驳回原告香港灿和星盟网络科技有限公司（REALITY SQUARED GAME CO.,LIMITED）的全部诉讼请求。案件受理费人民币 315466.58 元，由原告香港灿和星盟网络科技有限公司（REALITY SQUARED GAME CO.,LIMITED）负担。如不服本判决，香港灿和星盟网络科技有限公司可在判决书送达之日起 30 日内，陆源峰、黄国湛、黄德强、刘嘉华可在判决书送达之日起 15 日内向本院递交上诉状，并按对方当事人的人数提出副本，上诉于广东省高级人民法院。

目前公司各项业务均正常持续开展，本次诉讼对公司经营不会产生重大不利影响。

(一)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司员工因个人原因向公司借款，借款总额 192,723.76 元，借款员工承诺将于未来分期归还。此员工借款对公司经营未产生不利影响。

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------

货币资金	流动资产	冻结	732,972.18	0.34%	信用卡保证金
总计	-	-	732,972.18	0.34%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限情况，对公司正常经营及财务状况无任何影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	13,368,557	75.26%	0	13,368,557	75.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,465,250	8.25%	0	1,465,250	8.25%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,395,750	24.74%	0	4,395,750	24.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,395,750	24.74%	0	4,395,750	24.74%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		17,764,307	-	0	17,764,307	-	
普通股股东人数							24

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	罗灿	5,861,000	0	5,861,000	32.99%	4,395,750	1,465,250	0	0
2	灿和星团	4,999,500	0	4,999,500	28.14%	0	4,999,500	0	0
3	灿和超维	2,000,000	0	2,000,000	11.26%	0	2,000,000	0	0
4	李玉	1,064,213	0	1,064,213	5.99%	0	1,064,213	0	0
5	达孜鸿年	1,000,000	0	1,000,000	5.63%	0	1,000,000	0	0
6	云毅投资	713,600	0	713,600	4.02%	0	713,600	0	0
7	达孜晨旭	500,000	0	500,000	2.81%	0	500,000	0	0
8	徐蓉	319,500	0	319,500	1.80%	0	319,500	0	0
9	天津富石	280,000	0	280,000	1.58%	0	280,000	0	0
10	左世斌	213,500	0	213,500	1.20%	0	213,500	0	0

合计	16,951,313	0	16,951,313	95.42%	4,395,750	12,555,563	0	0
----	------------	---	------------	--------	-----------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至报告期末，罗灿是公司实际控制人，其直接持有灿和兄弟股份 5,861,000 股、占公司总股本的 32.9931%；作为灿和星团执行事务合伙人间接控制灿和星团持有的公司 28.1435%的股份；作为达孜鸿年执行事务合伙人间接控制达孜鸿年持有的公司 5.6293%的股份；罗灿及其一致行动人合计控制公司 66.7659%的股份。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
罗灿	董事长兼总经理	男	1985年9月	2023年5月12日	2026年5月12日	5,861,000	0	5,861,000	32.99%
韩东	董事兼副总经理	男	1991年10月	2023年5月12日	2026年5月12日	0	0	0	0%
解明明	董事	男	1951年12月	2023年5月12日	2026年5月12日	0	0	0	0%
陈志平	董事	男	1981年12月	2023年5月12日	2026年5月12日	0	0	0	0%
秦雷	董事	男	1986年10月	2023年5月12日	2026年5月12日	0	0	0	0%
刘斐	董事	男	1985年9月	2023年5月12日	2026年5月12日	0	0	0	0%
蔡鹏翔	监事	男	1984年9月	2023年5月12日	2026年5月12日	0	0	0	0%
魏斌	监事	男	1986年11月	2023年5月12日	2026年5月12日	0	0	0	0%
顾林芳	监事	男	1986年4月	2023年5月12日	2026年5月12日	0	0	0	0%
汪辉艳	财务总监	女	1987年12月	2023年5月12日	2026年5月12日	0	0	0	0%
彭欢	监事	女	1984年10月	2022年1月24日	2023年5月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理罗灿先生是公司控股股东、实际控制人。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘斐	无	新任	董事	新任

顾林芳	无	新任	监事	新任
彭欢	监事	离任	无	到期离任
韩东	董事	新任	董事兼副总经理	新任
陈志平	董事兼副总经理	离任	董事	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

新任董事刘斐：

男，1985年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2015年1月至2017年10月任天弘创新资产管理有限公司投资部总经理，2020年创立上海亚信集团有限公司，任公司董事长。2023年加入北京灿和兄弟科技股份有限公司，任公司董事。

新任副总经理韩东：

男，1991年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010年9月至2014年7月就读于华南理工大学，2014年7月至2015年7月就职腾讯科技有限公司，2015年12月就职于深圳灿和网络科技有限公司，工作至今。

新任监事顾林芳：

男，1986年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2016年7月至2017年3月加入深圳市快易学信息科技有限公司，任职技术主管，负责在线教育系统开发；2017年3月至今任深圳灿和兄弟网络科技有限公司技术经理，负责游戏发行平台开发。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	18	4	7	15
运营推广人员	59	17	26	50
研发人员	95	54	19	130
技术人员	15	0	4	11
员工总计	187	75	56	206

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	11	14

本科	127	144
专科	46	44
专科以下	3	4
员工总计	187	206

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动、人才引进及招聘工作

报告期内，公司继续实施“人力资源规划”、“人才储备计划”及“人才留用与培养方案”，为员工提供明确的职业发展通道，进一步加强了员工满意度和忠诚度的调查分析，不断加大公司内部人才的发掘和培养力度，强化对现有员工特别是骨干员工的培训，以使员工掌握相应的专业知识与技能，最终达到公司对人才的要求；同时，公司通过积极参与各大高校校园招聘等方式招聘优秀应届毕业生和专业技术人才。

2、培训工作

公司十分重视员工的培训工作，为新员工制定了导师培训计划，通过专业领域的专家导师对新员工加强培训。对老员工及管理人员，公司不定期的举办读书会、邀请行业专家座谈等方式多层次、多渠道、多领域、多形式地提升业务和管理能力。同时公司定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，加强公司创新能力和凝聚力，努力实现公司与员工的双赢共进。

3、薪酬政策方面

公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》；并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金；依据《公司法》、《企业内部控制基本规范》、《公司章程》等有关法律法规，公司进一步修订完善了“绩效考核体系”，将员工的利益与企业的长期利益结合起来，从而有效地调动员工的积极性和创造性，以促进企业健康、持续、稳定发展。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内是否新增关联方	√是 □否
-------------	-------

(一) 公司治理基本情况

在报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监事事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立情况：公司业务独立于控股股东及其企业，拥有独立完整的供应、生产和销售系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

1、业务独立。本公司业务结构完整，自主独立经营，与控股股东控制的企业之间不存在同业竞争关系，控股股东不存在直接或间接干预公司正常经营运作的情形。

2、人员独立。公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立。公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的商标、非专利技术、实用新型专利、外观设计专利、软件著作权等无形资产。

4、机构独立。公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，不存在与控股股东混合经营、合署办公等情况。

5、财务独立。公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭证、会计账簿和会计报告的处理程序。交易和事项能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适时地对经济业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大信审字[2024]第 5-00083 号
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206
审计报告日期	2024 年 4 月 8 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	连伟 刘娇娜 1 年 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	6 年
会计师事务所审计报酬（万元）	28 万元

审 计 报 告

大信审字[2024]第 5-00083 号

北京灿和兄弟科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京灿和兄弟科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 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并不涵盖其他信息，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。

四、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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 连 伟

中 国 · 北 京

中国注册会计师： 刘娇娜

二〇二四年四月八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	137,416,354.69	159,495,462.75

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	14,861,303.63	4,861,303.63
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	22,225,690.06	25,989,590.40
应收款项融资			
预付款项	五（四）	4,147,515.21	15,834,949.59
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（五）	6,884,736.32	1,239,323.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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）	795,327.33	786,675.13
流动资产合计		186,330,927.24	208,207,305.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（七）	15,004,565.16	16,140,784.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	1,427,059.07	2,186,296.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（九）	4,492,302.89	6,762,397.27
无形资产			
开发支出			
商誉	五（十）	143,962.57	143,962.57
长期待摊费用	五（十一）	406,112.18	902,539.88
递延所得税资产	五（十二）	6,000,185.45	6,380,863.92
其他非流动资产	五（十三）	1,291,112.55	2,686,322.30
非流动资产合计		28,765,299.87	35,203,166.22
资产总计		215,096,227.11	243,410,471.68

流动负债：			
短期借款	五（十四）	7,257,629.17	2,302,491.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十五）	34,446,569.43	11,424,948.62
预收款项			
合同负债	五（十六）	12,304,681.56	19,813,090.98
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	五（十七）	8,472,114.32	13,268,308.14
应交税费	五（十八）	8,461,674.22	8,072,204.47
其他应付款	五（十九）	2,475,073.58	1,191,036.16
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债	五（二十）	31,927,210.50	31,927,210.50
一年内到期的非流动负债	五（二十一）	2,984,380.15	4,468,725.05
其他流动负债			
流动负债合计		108,329,332.93	92,468,015.59
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十二）	1,461,889.54	1,899,474.20
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	五（十二）	695,503.13	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,157,392.67	1,899,474.20
负债合计		110,486,725.60	94,367,489.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十三）	17,764,307.00	17,764,307.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	194,907,859.64	194,907,859.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	3,558,171.63	3,558,171.63
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	-112,067,278.50	-67,708,705.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		104,163,059.77	148,521,633.05
少数股东权益		446,441.74	521,348.84
所有者权益（或股东权益）合计		104,609,501.51	149,042,981.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		215,096,227.11	243,410,471.68

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：罗灿

会计机构负责人：汪辉艳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		81,865.48	118,944.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十（一）	67,603,612.35	68,684,120.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		13,663.04	10,651.79
流动资产合计		67,699,140.87	68,813,716.78
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十（二）	188,380,949.13	188,604,967.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		44,130.30	44,130.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		115,725.51	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		28,931.38	297,234.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		188,569,736.32	188,946,332.55
资产总计		256,268,877.19	257,760,049.33
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		48,269.14	76,358.10
应交税费		2,604.86	28,264.19
其他应付款		47,247,500.00	47,251,100.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		92,783.69	
其他流动负债			
流动负债合计		47,391,157.69	47,355,722.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		28,931.38	
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,931.38	
负债合计		47,420,089.07	47,355,722.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		17,764,307.00	17,764,307.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		194,674,126.22	194,674,126.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,558,171.63	3,558,171.63
一般风险准备			
未分配利润		-7,147,816.73	-5,592,277.81
所有者权益（或股东权益）合计		208,848,788.12	210,404,327.04
负债和所有者权益（或股东权益）合计		256,268,877.19	257,760,049.33

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		227,824,063.46	254,434,908.37
其中：营业收入	五（二十七）	227,824,063.46	254,434,908.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		265,142,508.80	276,790,321.76
其中：营业成本	五（二十七）	53,539,939.36	82,844,137.13
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	五(二十八)	271,122.27	293,995.98
销售费用	五(二十九)	115,725,154.57	88,830,000.76
管理费用	五(三十)	49,515,334.54	54,942,457.19
研发费用	五(三十一)	48,050,341.96	54,355,990.83
财务费用	五(三十二)	-1,959,383.90	-4,476,260.13
其中：利息费用		288,629.58	254,916.33
利息收入		1,435,505.63	465,562.32
加：其他收益	五(三十三)	1,687,011.52	1,456,762.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十四)	-3,136,219.06	-3,099,876.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-2,091,673.53	-1,361,992.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十五)	-1,406,089.58	4,927,944.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十六)	-708,098.78	-11,905,622.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十七)		19,901.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-40,881,841.24	-30,956,303.55
加：营业外收入	五(三十八)	66,492.78	95,796.49
减：营业外支出	五(三十九)	75,797.96	155,863.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-40,891,146.42	-31,016,370.76
减：所得税费用	五(四十)	3,542,333.96	4,548,333.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,433,480.38	-35,564,703.78
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,433,480.38	-35,564,703.78
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-74,907.10	-12,501,381.55
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,358,573.28	-23,063,322.23
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 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			
(二) 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		-44,433,480.38	-35,564,703.78
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-44,358,573.28	-23,063,322.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-74,907.10	-12,501,381.55
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十一（二）	-2.50	-1.30
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：罗灿

会计机构负责人：汪辉艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		592.00	20,089.96
销售费用			
管理费用		1,039,621.06	1,470,770.29
研发费用			
财务费用		3,214.57	1,169.61
其中：利息费用			
利息收入		487.80	598.49
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-224,018.76	-535,914.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		9,990.55	-365.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,257,455.84	-2,028,309.46
加：营业外收入		22.57	72,560.83
减：营业外支出		871.29	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,258,304.56	-1,955,748.63
减：所得税费用		297,234.36	8,733.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,555,538.92	-1,964,482.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,555,538.92	-1,964,482.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额			
七、每股收益：		-1,555,538.92	-1,964,482.35
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		203,616,671.19	209,341,683.59
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			
收到再保险业务现金净额			
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			93,867.09
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	17,867,663.49	12,721,149.19
经营活动现金流入小计		221,484,334.68	222,156,699.87
购买商品、接受劳务支付的现金		25,293,078.05	28,153,237.09
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		77,202,068.11	81,212,941.67
支付的各项税费		5,034,663.34	2,115,991.83
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	124,966,658.11	113,938,357.16
经营活动现金流出小计		232,496,467.61	225,420,527.75
经营活动产生的现金流量净额		-11,012,132.93	-3,263,827.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,677,811.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		62,147.82	23,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,282.46	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		72,430.28	10,701,411.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		519,491.34	8,620,760.01
投资支付的现金		12,000,000.00	49,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,519,491.34	57,620,760.01
投资活动产生的现金流量净额		-12,447,061.06	-46,919,349.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,050,000.00	700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		148,673.76	65,552.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十一）	4,400,582.52	
筹资活动现金流出小计		10,599,256.28	765,552.49
筹资活动产生的现金流量净额		400,743.72	2,234,447.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		964,040.23	4,504,469.97
五、现金及现金等价物净增加额		-22,094,410.04	-43,444,259.41
加：期初现金及现金等价物余额		158,777,792.55	202,222,051.96
六、期末现金及现金等价物余额		136,683,382.51	158,777,792.55

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：罗灿

会计机构负责人：汪辉艳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			93,867.09
收到其他与经营活动有关的现金		1,428,047.64	41,927,682.99
经营活动现金流入小计		1,428,047.64	42,021,550.08
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		764,095.91	1,171,857.07
支付的各项税费		20,489.96	
支付其他与经营活动有关的现金		584,540.36	890,685.07
经营活动现金流出小计		1,369,126.23	2,062,542.14
经营活动产生的现金流量净额		58,921.41	39,959,007.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			

付的现金			
投资支付的现金			40,000,000.00
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			40,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-40,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		96,000.00	
筹资活动现金流出小计		96,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-96,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-37,078.59	-40,992.06
加：期初现金及现金等价物余额		118,944.07	159,936.13
六、期末现金及现金等价物余额		81,865.48	118,944.07

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	17,764,307.00				194,907,859.64				3,558,171.63		-67,708,705.22	521,348.84	149,042,981.89
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	17,764,307.00				194,907,859.64				3,558,171.63		-67,708,705.22	521,348.84	149,042,981.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-44,358,573.28	-74,907.10	-44,433,480.38
（一）综合收益总额											-44,358,573.28	-74,907.10	-44,433,480.38
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	17,764,307.00			194,907,859.64			3,558,171.63	-112,067,278.50	446,441.74	104,609,501.51		

项目	2022年												
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	17,764,307.00				164,497,639.57				3,558,171.63		-44,645,382.99	53,029,601.52	194,204,336.73
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	17,764,307.00				164,497,639.57				3,558,171.63		-44,645,382.99	53,029,601.52	194,204,336.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					30,410,220.07						-23,063,322.23	-52,508,252.68	-45,161,354.84
（一）综合收益总额											-23,063,322.23	-12,501,381.55	-35,564,703.78
（二）所有者投入和减少资本					30,403,348.94							-40,006,871.13	-9,603,522.19
1. 股东投入的普通股													
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				30,403,348.94									-40,006,871.13	-9,603,522.19
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他				6,871.13										6,871.13
四、本年期末余额	17,764,307.00			194,907,859.64				3,558,171.63		-67,708,705.22		521,348.84	149,042,981.89	

法定代表人：罗灿

主管会计工作负责人：罗灿

会计机构负责人：汪辉艳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	17,764,307.00				194,674,126.22				3,558,171.63		-5,592,277.81	210,404,327.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	17,764,307.00				194,674,126.22				3,558,171.63		-5,592,277.81	210,404,327.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,555,538.92	-1,555,538.92
（一）综合收益总额											-1,555,538.92	-1,555,538.92
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	17,764,307.00			194,674,126.22			3,558,171.63		-7,147,816.73	208,848,788.12	

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	17,764,307.00				194,674,126.22				3,558,171.63		-3,627,795.46	212,368,809.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	17,764,307.00				194,674,126.22				3,558,171.63		-3,627,795.46	212,368,809.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,964,482.35	-1,964,482.35
（一）综合收益总额											-1,964,482.35	-1,964,482.35
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本年期未余额	17,764,307.00				194,674,126.22				3,558,171.63		-5,592,277.81	210,404,327.04



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

北京灿和兄弟科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

公司名称：北京灿和兄弟科技股份有限公司

注册及办公地址：北京市朝阳区朝外雅宝路12号4层307A

注册资本：17,764,307元

统一社会信用代码：91110105769909133R

法定代表人：罗灿

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

行业性质：互联网和相关服务。

主要经营活动：公司主要从事游戏研发，游戏发行，电子竞技赛事的组织等。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日，以签字人及其签字日期为准。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营：自报告期末起至少12个月内不存在影响持续经营的风险。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化。
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项 目	重要性标准
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元。
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍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，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

中国境内企业设在境外的子公司在境外发生的交易或者事项，因受法律法规限制等境内不存在或者交易不常见，企业会计准则未作出规范的，可以将境外子公司已经进行的会计处理结果，在符合基本准则的原则下，按照国际财务报告准则进行调整后，并入境内母公司合并财务报表的相关项目。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。

除分类为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，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

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；金



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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）。

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。

（十一） 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本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（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、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：

应收账款组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合

应收账款组合2：纳入合并报表范围内的关联方组合

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

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：纳入合并报表范围内的关联方组合

其他应收款组合 2：按照预期损失率计提减值准备的非关联方组合

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合：

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器生产设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件	3年	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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，满足确



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(十八) 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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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) 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十一) 收入

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认方法：提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含运维服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

收入确认具体方法：

公司通过代理、第三方或开发商交由联运等形式获得一款网络游戏产品的代理权后，利用自有或第三方游戏平台发布并运营游戏产品。

在自主运营模式下，公司全面负责游戏的运营、推广与维护，提供游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。游戏玩家直接在自有游戏平台注册并进入游戏，通过在第三方支付平台对游戏充值，充值后自动兑换游戏内的虚拟游戏币，公司在游戏玩家消耗虚拟游戏币时将游戏玩家实际充值并已消费的金额确认为营业收入。

第三方联合运营模式指公司获得一款网络游戏产品的经营权后，与其他一个或多个游戏运营公司进行合作，共同联合运营的一种网络游戏运营方式。游戏玩家需要注册成第三方游戏平台的用户，在第三方游戏平台的充值系统中进行充值从而获得虚拟货币后，再在游戏中购买虚拟道具。在第三方联合运营模式下，第三方游戏运营公司负责各自渠道的运营、推广、充值服务以及计费系统的管理，公司与开发商联合提供技术支持服务。公司按照与第三方游戏运营公司合作协议所计算的分成金额在双方结算完毕核对无误后确认为营业收入，

对于公司同时收取一次性授权金的情况下，在协议约定的收益期内按照直线法摊销计入营业收入。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联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。对与子公司及联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。

(二十四) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日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，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 50,000.00 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十五) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1.重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，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，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，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，该项会计政策的变更对公司历史财务报表无累计影响。

2.本期无重要会计估计变更。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售额	0%/6%/13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

本公司及主要子公司执行的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
北京灿和兄弟科技股份有限公司	25%
深圳灿和兄弟网络科技有限公司	15%
深圳灿和新网络科技有限公司	25%
深圳魔力数娱网络科技有限公司	12.5%
上海云毅洪投资管理中心（有限公司）	—
北京奇迹时代科技有限公司	15%
广州葫芦游戏有限公司	25%
香港灿和星盟网络科技有限公司	16.50%
游戏大师娱乐有限公司	16.50%
香港灿和心盟网络科技有限公司	16.50%
葫芦游戏有限公司	16.50%

(二)重要税收优惠及批文

深圳灿和兄弟网络科技有限公司 2023 年深圳灿和企业所得税率为 15%，根据财税(2014)26 号深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠通知书，对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，已向深圳市国家税务局备案。

根据《高新技术企业认定管理办法》，经企业申报、专家评审、公示等程序，深圳灿和兄弟网络科技有限公司被认定为高新技术企业，于 2021 年 12 月 23 日取得由深圳市科技创



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合签发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202144207608，有效期3年。

北京奇迹时代科技有限公司于2021年12月21日取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202111007079，有效期三年。本年度按照国家高新技术企业15%的企业所得税税率申报缴纳企业所得税。

深圳魔力数娱网络科技有限公司于2022年5月31日获得由深圳市软件行业协会颁发的软件企业证书（依据2021年度的财务数据），证书编号深RQ-2022-0103，有效期一年。符合财税[2018]27号《关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》中税收优惠政策，并通过主管税务局备案自2019年度享受软件企业两免三减半税收优惠政策。

深圳魔力数娱网络科技有限公司于2023年11月15日取得经深圳市科学技术委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202344203842，有效期三年。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	121,173.57	153,736.71
银行存款	136,524,036.69	158,614,379.24
其他货币资金	771,144.43	727,346.80
合计	137,416,354.69	159,495,462.75
其中：存放在境外的款项总额	42,919,283.48	47,274,119.41

期末其他货币包括 Reality Squared Game co., Limited 公司办理白金信用卡存入的保证金存款资金 732,972.18 元，其他为存放在第三方支付平台结算资金。

(二) 交易性金融资产

类别	期末余额	期初余额
1. 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		



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

类别	期末余额	期初余额
其中：结构性存款	10,000,000.00	
权益工具投资	4,861,303.63	4,861,303.63
合计	14,861,303.63	4,861,303.63

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,731,123.30	25,977,409.95
1 至 2 年	85,148.35	346,691.72
2 至 3 年	338,112.45	17,466.18
3 至 4 年	17,164.52	1,607,395.54
4 至 5 年	1,377,086.03	906,788.43
5 年以上	213,369.80	
减：坏账准备	2,536,314.39	2,866,161.42
合计	22,225,690.06	25,989,590.40

2. 应收账款分类披露

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	24,762,004.45	100.00	2,536,314.39	10.24
其中：组合 1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	24,762,004.45	100.00	2,536,314.39	10.24
合计	24,762,004.45	100.00	2,536,314.39	10.24

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	28,855,751.82	100.00	2,866,161.42	9.93
其中：组合 1：以应收款项的账龄作为信用风险特	28,855,751.82	100.00	2,866,161.42	9.93



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
征的组合				
合计	28,855,751.82	100.00	2,866,161.42	9.93

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	22,731,123.30	5.00	1,136,556.18	25,977,409.95	5.00	1,298,870.50
1至2年	85,148.35	10.00	8,514.84	346,691.72	10.00	34,669.17
2至3年	338,112.45	20.00	67,622.49	17,466.18	20.00	3,493.23
3至4年	17,164.52	50.00	8,582.26	1,607,395.54	50.00	803,697.78
4至5年	1,377,086.03	80.00	1,101,668.82	906,788.43	80.00	725,430.74
5年以上	213,369.80	100.00	213,369.80			
合计	24,762,004.45	10.24	2,536,314.39	28,855,751.82		2,866,161.42

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	核销	其他变动	
坏账准备	2,866,161.42	-329,847.03				2,536,314.39

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
APPLE INC	7,429,107.54	30.00	371,455.38
Google Payments Corporation	4,474,472.68	18.07	223,723.63
ONESTORE CO.,LTD	4,229,632.27	17.08	211,481.61
PMMA Technology Limited	1,714,674.36	6.92	85,733.72



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
 北京市海淀区知春路1号 15/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
 学院国际大厦22层 No.1Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
 邮编 100083 Beijing,China,100083

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
SAMSUNG ELECTRONICS	855,403.39	3.45	42,770.17
合计	18,703,290.24	75.52	935,164.52

(四) 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	2,732,586.76	65.88	6,821,217.29	43.08
1 至 2 年	515,809.59	12.44	7,428,792.21	46.91
2 至 3 年	424,528.29	10.24	1,110,344.40	7.01
3 年以上	474,590.57	11.44	474,595.69	3.00
合计	4,147,515.21	100.00	15,834,949.59	100.00

2. 截至期末，账龄超过 1 年且金额重要的预付账款情况

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因
Shenzhen RapidInnovative Technology Co., ltd	474,688.00	1-2 年	游戏暂未上线
广州星湾网络科技有限公司	440,319.01	3 年以上	游戏暂未上线
重庆轩进软件有限公司	424,528.29	2-3 年	游戏暂未上线
合计	1,339,535.30		

3. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
Uni-Star Interactive HK Limited	849,924.00	20.37
ANAKIN UNIVERSAL GROUP LIMITED	623,160.00	14.94
盛世睿博广告(北京)有限公司	545,039.24	13.07
Shenzhen RapidInnovative Technology Co., ltd	474,688.00	11.38
广州星湾网络科技有限公司	440,319.01	10.56
合计	2,933,130.25	70.32

(五) 其他应收款



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,160,482.86	1,986,941.65
减：坏账准备	2,275,746.54	747,617.69
合计	6,884,736.32	1,239,323.96

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	7,595,015.81	209,489.36
押金	1,173,953.78	999,830.20
社保及公积金	198,539.51	328,425.11
员工借款	192,723.76	449,196.98
其他	250.00	
减：坏账准备	2,275,746.54	747,617.69
合计	6,884,736.32	1,239,323.96

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	626,549.35	669,528.20
1至2年	3,065,919.50	21,540.57
2至3年	3,428,602.22	287,443.30
3至4年	1,315,652.00	701,529.58
4至5年	645,903.69	15,831.10
5年以上	77,856.10	291,068.90
减：坏账准备	2,275,746.54	747,617.69
合计	6,884,736.32	1,239,323.96

(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(未发生信用损失)	整个存续期预期信用损失(已发生信用损失)	



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
		用减值)	用减值)	
2023年1月1日余额	33,476.40	504,344.39	209,796.90	747,617.69
2023年1月1日余额在本期	33,476.40	504,344.39	209,796.90	747,617.69
—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	-2,447.33	1,730,973.08		1,728,525.75
本期转回				
本期核销			200,396.90	200,396.90
其他变动				
2023年12月31日余额	31,029.08	2,235,317.46	9,400.00	2,275,746.54

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 1,728,525.75 元,核销坏账准备金额为 200,396.90 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	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(%)	坏账准备余额
CHENGDU BLS NETWORK TECHNOLOGY CO.,LTD	预付分成款	1,964,854.59	1-2 年	21.45	196,485.46
广州起源游戏信息科技有限公司	预付分成款	1,901,000.00	2-4 年	20.75	710,500.00
Horgos Kudora Network Technology Co., Ltd	预付分成款	1,845,291.19	2-3 年	20.14	369,058.24
深圳市万海大厦管理有限公司	房租押金	536,810.00	4-5 年	5.86	348,059.50
上海冰风网络科技有限公司	预付分成款	312,301.03	2-3 年	3.41	62,460.21
合计		6,560,256.81		71.61	1,686,563.41

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预交税金	1,372.09	708,098.78
待抵扣及认证进项税	238,867.72	78,576.35
其他	555,087.52	



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

项 目	期末余额	期初余额
合 计	795,327.33	786,675.13

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	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		
一、联营企业											
深圳市诸葛瓜科技有限公司	2,961,195.19			-820,526.77						2,140,668.42	
广州不系舟信息科技有限公司	7,638,007.79			-1,935,920.73						5,702,087.06	
广州星湾网络科技有限公司	2,893,122.23			-56,129.57						2,836,992.66	
广州起源游戏信息科技有限公司	2,648,459.01			-167,889.19						2,480,569.82	
成都德中博城贸易有限公司		2,000,000.00		-155,752.80						1,844,247.20	
合 计	16,140,784.22	2,000,000.00		-3,136,219.06						15,004,565.16	

(八) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	1,427,059.07	2,186,296.06
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	1,427,059.07	2,186,296.06

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	电子及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	6,222,172.49	3,130,478.57	9,352,651.06
2. 本期增加金额	343,911.87		343,911.87
(1) 购置	343,911.87		343,911.87



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项 目	电子及办公设备	运输设备	合计
3. 本期减少金额	631,385.81		631,385.81
(1) 处置或报废	631,385.81		631,385.81
4. 期末余额	5,934,698.35	3,130,478.57	9,065,176.92
二、累计折旧			
1. 期初余额	4,924,891.47	2,241,463.53	7,166,355.00
2. 本期增加金额	742,670.38	237,564.72	980,235.10
(1) 计提	742,670.38	237,564.72	980,235.10
3. 本期减少金额	508,472.05		508,472.05
(1) 处置或报废	508,472.05		508,472.05
4. 期末余额	5,159,089.60	2,479,028.25	7,638,117.85
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	775,608.75	651,450.32	1,427,059.07
2. 期初账面价值	1,297,281.02	889,015.04	2,186,296.06

说明：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 5,855,181.00 元。

(九) 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	11,460,821.24	11,460,821.24
2. 本期增加金额	5,279,986.52	5,279,986.52
(1) 新增租赁	5,279,986.52	5,279,986.52
3. 本期减少金额	9,176,390.14	9,176,390.14
(1) 处置	9,176,390.14	9,176,390.14
4. 期末余额	7,564,417.62	7,564,417.62
二、累计折旧		



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额	4,698,423.97	4,698,423.97
2. 本期增加金额	4,204,752.41	4,204,752.41
(1) 计提	4,204,752.41	4,204,752.41
3. 本期减少金额	5,831,061.65	5,831,061.65
(1) 处置	5,831,061.65	5,831,061.65
4. 期末余额	3,072,114.73	3,072,114.73
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	4,492,302.89	4,492,302.89
2. 期初账面价值	6,762,397.27	6,762,397.27

说明：公司本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用 120,224.14 元。

(十) 商誉

1. 商誉账面原值

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		企业合并形成的	处置	
北京奇迹时代科技有限公司	60,242,571.85			60,242,571.85
深圳魔力数娱网络科技有限公司	143,962.57			143,962.57
合 计	60,386,534.42			60,386,534.42

2. 商誉减值准备

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		计提	处置	
北京奇迹时代科技有限公司	60,242,571.85			60,242,571.85



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		计提	处置	
深圳魔力数娱网络科技有限公司				
合 计	60,242,571.85			60,242,571.85

(1) 公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。商誉减值测试情况如下：

项目	深圳魔力数娱网络科技有限公司
未确认归属于少数股东权益的商誉账面余额①	143,962.57
包含归属于少数股东权益的商誉账面余额②	143,962.57
资产组的账面价值③	2,588,625.00
包含整体商誉的资产组的账面价值④	2,732,587.57
资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）⑤	53,142,400.00
商誉减值损失（大于0时）⑥=④-⑤	
归属于母公司商誉减值损失⑦	

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

深圳魔力数娱网络科技有限公司资产组与购买日时所确定的资产组一致，范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产。

4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

①重要假设及依据

有序交易假设：是指在计量日前一时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。

本次测试假设资产组能够按照北京灿和兄弟科技股份有限公司及深圳魔力数娱网络科技有限公司管理层预计的用途和使用方式、规模、频度、环境等情况继续使用。

本次测试假设资产组业务经营所涉及的外部经济环境不变，国家现行的宏观经济不发生重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
 北京市海淀区知春路1号 15/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
 学院国际大厦22层 No.1Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
 邮编 100083 Beijing,China,100083

资产组经营所处的社会经济环境以及所执行的税赋、汇率、税率等政策无重大变化。

假设测试基准日后产权持有人采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

本次测试假设优惠期满后深圳魔力数娱仍可持续取得相关税收优惠，按15%的税率征收企业所得税。

假设测试基准日后产权持有人采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

假设资产组的现金流入均为均匀流入，现金流出为均匀流出。

假设产权持有人提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。

②关键参数

项目	关键参数					
	预测期	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率（税前加权平均资本成本）
深圳魔力数娱网络科技有限公司资产组	2024-2028年	【注1】	永续期	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.56%

注1：根据深圳魔力数娱网络科技有限公司资产组已经签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势等因素综合分析，对预测日未来5年的收入、成本、费用等进行预测。魔力数娱2024年至2028年预计营业收入增长率分别为-66.17%、-4.38%、-4.04%、-3.68%、-3.06%，2028年度以后各年营业收入稳定在2028年的水平。

(十一) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	149,686.47		149,686.47		
预付费用	752,853.41	658,005.66	1,004,746.89		406,112.18
合计	902,539.88	658,005.66	1,154,433.36		406,112.18

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产:				
资产减值准备	152,099.83	1,013,998.90	446,880.11	2,186,575.76
可抵扣亏损	5,166,691.13	30,868,916.59	5,933,983.81	33,938,087.29
租赁负债	681,394.49	4,446,269.69		
合 计	6,000,185.45	36,329,185.18	6,380,863.92	36,124,663.05
递延所得税负债:				
使用权资产	695,503.13	4,492,302.89		
合 计	695,503.13	4,492,302.89		

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	1,291,112.55	2,686,322.30
合 计	1,291,112.55	2,686,322.30

(十四) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	2,702,700.00	2,302,491.67
信用借款	4,554,929.17	
合 计	7,257,629.17	2,302,491.67

(十五) 应付账款

1.按账龄分类

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	32,209,518.41	9,234,061.13
1年以上	2,237,051.02	2,190,887.49
合 计	34,446,569.43	11,424,948.62

(十六) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	12,163,686.48	14,688,510.98



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项 目	期末余额	期初余额
1 年以上	140,995.08	5,124,580.00
合 计	12,304,681.56	19,813,090.98

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	12,970,778.02	63,378,111.00	67,943,007.20	8,405,881.82
离职后福利-设定提存计划	202,373.45	2,625,150.16	2,821,748.61	5,775.00
辞退福利	95,156.67	6,101,490.12	6,136,189.29	60,457.50
合 计	13,268,308.14	72,104,751.28	76,900,945.10	8,472,114.32

2. 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,834,758.62	58,457,480.16	62,908,712.96	8,383,525.82
职工福利费	13,475.00	2,116,951.73	2,111,570.73	18,856.00
社会保险费	122,544.40	1,678,463.76	1,797,508.16	3,500.00
其中： 医疗保险费	120,093.50	1,588,988.71	1,705,652.21	3,430.00
工伤保险费	2,450.90	27,288.12	29,669.02	70.00
生育保险费		62,186.93	62,186.93	
住房公积金		1,125,215.35	1,125,215.35	
合 计	12,970,778.02	63,378,111.00	67,943,007.20	8,405,881.82

3. 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	196,071.04	2,553,000.23	2,743,471.27	5,600.00
失业保险费	6,302.41	72,149.93	78,277.34	175.00
合 计	202,373.45	2,625,150.16	2,821,748.61	5,775.00

(十八) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	2,165,318.50	2,338,503.33



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

税 种	期末余额	期初余额
城市维护建设税	5,369.88	11,507.86
企业所得税及利得税	2,427,759.86	2,463,615.98
个人所得税	448,659.26	532,615.22
教育费附加	2,301.37	4,931.94
地方教育附加	1,534.25	3,287.96
代扣代缴境外离境税	3,384,523.72	2,682,388.12
其他	26,207.38	35,354.06
合 计	8,461,674.22	8,072,204.47

(十九) 其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,475,073.58	1,191,036.16
合 计	2,475,073.58	1,191,036.16

1.其他应付款项

(1) 其他应付款项分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,114,153.44	62,378.12
预提/应付费用	360,920.14	1,128,658.04
合 计	2,475,073.58	1,191,036.16

(二十) 持有待售负债

类 别	期末余额	期初余额
待处置页游出售业务	31,927,210.50	31,927,210.50
合 计	31,927,210.50	31,927,210.50

注：2019年度 REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED 将其网页游戏业务（含 R2GAMES 的网站平台域名、网络平台及游戏服务器、用户平台程序及游戏后台管理系统、业务邮件系统、上下游合作商业关系、支付系统、商标）出售给 F5 GAME COMPANY LIMITED，根据合同约定在完全交割出全部业务前 REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED 代运营相关业务，期间产生的损益全部归属购买方并用于扣减应交易价款。截止本期资产负债表日出售业务控制权已全部移交，由于尾款未



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

能结清，整体交易未完成最终结算，期末将相应资产和负债以净额列示。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,984,380.15	4,468,725.05
合计	2,984,380.15	4,468,725.05

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,569,747.20	6,558,786.95
减：未确认融资费用	123,477.51	190,587.70
减：一年内到期的租赁负债	2,984,380.15	4,468,725.05
合计	1,461,889.54	1,899,474.20

(二十三) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,764,307.00						17,764,307.00

(二十四) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	164,497,639.57			164,497,639.57
二、其他资本公积	30,410,220.07			30,410,220.07
合计	194,907,859.64			194,907,859.64

(二十五) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	3,558,171.63			3,558,171.63
合计	3,558,171.63			3,558,171.63



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(二十六) 未分配利润

项 目	期末余额	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-67,708,705.22	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润		
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-44,358,573.28	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-112,067,278.50	

(二十七) 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
一、主营业务小计	227,339,068.15	53,516,924.01	254,321,666.53	82,741,067.97
游戏业务收入	227,339,068.15	53,516,924.01	254,321,666.53	82,741,067.97
其他技术服务				
二、其他业务小计	484,995.31	23,015.35	113,241.84	103,069.16
其他	484,995.31	23,015.35	113,241.84	103,069.16
合 计	227,824,063.46	53,539,939.36	254,434,908.37	82,844,137.13

(二十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	133,200.03	119,955.47
教育费附加	57,085.69	51,511.94
地方教育费附加	38,057.15	34,341.30
印花税	34,124.54	69,451.99
其他	8,654.86	18,735.28
合 计	271,122.27	293,995.98



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告费	101,570,483.55	78,781,625.44
市场推广费	11,376,234.83	7,745,888.92
外包服务费	2,777,607.34	2,302,486.40
其他	828.85	
合 计	115,725,154.57	88,830,000.76

(三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	37,153,307.32	39,826,950.22
办公及通讯费	2,052,652.95	1,732,029.08
折旧与摊销	1,399,461.72	2,166,686.17
租赁、水电及排污费	3,172,796.41	4,344,248.37
中介机构费	1,783,189.44	3,127,859.13
交通及差旅	710,667.20	357,493.67
招待费	178,859.72	224,621.87
其他	3,064,399.78	3,162,568.68
合 计	49,515,334.54	54,942,457.19

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	36,264,664.98	44,430,686.89
外包服务费	8,727,553.79	7,886,156.44
房租及物业费	2,001,797.93	1,060,428.88
其他	1,056,325.26	978,718.62
合计	48,050,341.96	54,355,990.83

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	288,629.58	254,916.33



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	1,435,505.63	644,052.62
汇兑损益	-899,506.05	-4,226,369.37
手续费支出	86,998.20	139,245.53
合 计	-1,959,383.90	-4,476,260.13

(三十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
收到直接计入其他收益的政府补助	1,687,011.52	1,456,762.69	与收益相关
合 计	1,687,011.52	1,456,762.69	

1、计入其他收益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2022 年科技金融贴息资助计划项目资助		336,500.00	与收益相关
2023 年高新技术企业培育资助	200,000.00		与收益相关
软件和信息技术服务业、互联网和相关服务业企业 2022 年下半年稳增长奖励项目	600,000.00		与收益相关
南山区促进产业高质量发展专项资金	488,800.00		与收益相关
稳岗、生育及就业等补贴	56,328.22	281,451.18	与收益相关
深圳市 2022 年高新技术企业培育资助		200,000.00	与收益相关
增值税加计抵减	341,883.30	461,932.35	与收益相关
南山区自主创新产业发展专项资金 2022 年度资助		50,000.00	与收益相关
南山区 2022 年高新企业倍增支持计划资助		100,000.00	与收益相关
其他		26,879.16	与收益相关
合 计	1,687,011.52	1,456,762.69	

(三十四) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,136,219.06	-2,610,159.16
处置长期股权投资产生的投资收益		-489,717.54
合 计	-3,136,219.06	-3,099,876.70



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	322,436.17	4,440,444.49
其他应收款信用减值损失	-1,728,525.75	487,499.84
合计	-1,406,089.58	4,927,944.33

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失		-11,905,622.23
其他减值损失	-708,098.78	
合计	-708,098.78	-11,905,622.23

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		19,901.75
合计		19,901.75

(三十八) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助-个税返还	38.61	12,279.25
其他	66,454.17	83,517.24
合计	66,492.78	95,796.49

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠		150,000.00
非流动资产损坏报废损失	63,862.79	5,503.86
其他	11,935.17	359.84
合计	75,797.96	155,863.70



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

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费用	2,443,273.35	2,551,478.01
递延所得税费用	1,103,302.80	2,097,975.89
其他	-4,242.19	-101,120.88
合 计	3,542,333.96	4,548,333.02

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-40,891,146.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,222,786.61
子公司适用不同税率的影响	3,596,433.35
调整以前期间所得税的影响	22,879.01
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-30,192.01
使用前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	-3,592.18
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	15,902,942.39
研发加计扣除的影响	-5,723,349.99
其他	
所得税费用	3,542,333.96

(四十一) 现金流量表

1. 收到或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
收到其他与经营活动有关的现金	17,867,663.49	12,721,149.19
其中:		
政府补助	1,357,415.19	1,007,109.59
保证金及押金	99,144.67	218,560.79
利息收入	1,332,845.42	644,052.62
其他往来	15,078,258.21	10,851,426.19



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项 目	本期发生额	上期发生额
支付其他与经营活动有关的现金	124,966,658.11	113,938,357.16
其中：		
手续费	53,841.72	195,056.97
期间费用	110,381,524.71	109,065,991.88
保证金及押金	268,940.40	121,466.27
其他	14,262,351.28	4,555,842.04

2. 收到或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
支付其他与筹资活动有关的现金	4,400,582.52	
其中：		
房屋租金	4,400,582.52	

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-44,433,480.38	-35,564,703.78
加：信用减值损失	1,406,089.58	-4,927,944.33
资产减值准备	708,098.78	11,905,622.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	980,235.10	1,084,967.12
使用权资产折旧	4,204,752.41	4,884,799.12
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,154,433.36	2,014,439.52
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）	7,547.59	-15,329.44
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,220,384.00	-4,242,883.00
投资损失（收益以“-”号填列）	3,136,219.06	3,099,876.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	380,678.47	2,097,975.89



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	695,503.13	
存货的减少(增加以“-”号填列)		332,107.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-50,487,615.02	10,608,447.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	72,457,827.76	5,458,797.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,012,132.93	-3,263,827.88
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	136,683,382.51	158,777,792.55
减: 现金的期初余额	158,777,792.55	202,222,051.96
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	-22,094,410.04	-43,444,259.41

2. 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	146,683,382.51	158,777,792.55
其中: 库存现金	121,173.57	153,736.71
可随时用于支付的银行存款	146,524,036.69	158,614,379.24
可随时用于支付的其他货币资金	38,172.25	9,676.60
可用于支付的存放中央银行款项		
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	146,683,382.51	158,777,792.55
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十三) 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	732,972.18	信用卡保证金



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

合 计	732,972.18	--
-----	------------	----

(四十四) 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	968,582.11	7.082700	6,860,176.50
欧元	73,171.18	7.859200	575,066.94
港币	36,095,926.85	0.906200	32,710,128.91
英镑	7,029.13	9.041100	63,551.07
应收账款			
其中：美元	1,046,430.82	7.082700	7,411,555.57
卢布	673,119.04	0.080300	54,051.46
港币	7,531,395.91	0.906200	6,824,950.98
新台币	1,589.07	0.231399	367.71

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
香港灿和星盟网络科技有限公司	中国香港	人民币	会计政策

六、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	注册地	经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接(%)	间接(%)	
深圳灿和兄弟网络科技有限公司	深圳	深圳	软件研发	100.00		同一控制合并
香港灿和星盟网络科技有限公司	香港	香港	游戏发行	100.00		直接投资
上海云毅洪投资管理中心(有限合伙)	上海	上海	投资	90.9091		设立
深圳灿和新网络科技有限公司	深圳	深圳	软件开发、游戏开发	100.00		设立



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

子公司名称	注册地	经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接(%)	间接(%)	
深圳魔力数娱网络科技有限公司	深圳	深圳	网络游戏研发与制作	100.00		非同一控制合并
北京奇迹时代科技有限公司	北京	北京	软件开发、游戏开发	100.00		非同一控制合并
游戏大师娱乐有限公司	香港	香港	游戏发行		100.00	设立
广州葫芦游戏有限公司	广州	广州	游戏发行		100.00	设立
香港灿和心盟网络科技有限公司	香港	香港	游戏发行		100.00	设立
葫芦游戏有限公司	香港	香港	游戏发行		100.00	设立
HORIZON DIGITAL PTE. LTD.	新加坡	新加坡	游戏发行		100.00	设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市诸葛瓜科技有限公司	深圳	深圳	软件开发、游戏开发		18.40	权益法核算
广州星湾网络科技有限公司	广州	广州	软件开发、游戏开发	25.00		权益法核算
广州起源游戏信息科技有限公司	广州	广州	软件开发、游戏开发	25.00		权益法核算
广州不系舟信息科技有限公司	广州	广州	软件开发、游戏开发		38.04	权益法核算
成都德中博城贸易有限公司	成都	成都	太阳能电池板支架		20.00	权益法核算

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

本公司无母公司，本公司的第一大股东罗灿先生其直接持有北京灿和兄弟股份 5,861,000 股、占公司总股本的 32.9931%；作为深圳灿和星团投资咨询合伙企业(有限合伙) 执行事务合伙人间接控制灿和星团持有的公司 28.1435%的股份；作为达孜鸿年网络科技有限公司(有限合伙) 执行事务合伙人间接控制达孜鸿年持有的公司 5.6293%的股份；罗灿及其一致行动人合计控制公司 66.7659%的股份。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳灿和星团投资咨询合伙企业（有限合伙）	持有本公司 28.1435%股份的股东，本公司控股股东罗灿持有 52.1813%股权
深圳灿和超维网络科技有限公司（有限合伙）	持有公司 11.2585%股份的股东
李玉	持有公司 5.9907%股份的股东
达孜鸿年网络科技合伙企业（有限合伙）	持有公司 5.6293%股份的股东
达孜晨旭网络科技合伙企业（有限合伙）	持有公司 2.8146%股份的股东
云毅投资管理（上海）有限公司-云毅灿和专项基金	持有公司 4.017%股份的股东
陈志平	本公司董事；间接持有公司 2.4897%股份，通过一致行动人控制公司 5.9907%股份
解明明	本公司董事
韩东	本公司董事 兼副总经理
秦雷	本公司董事
刘斐	本公司董事
汪辉艳	本公司财务总监

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2. 关联方担保

①. 其他担保

REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED（以下简称“REALITYSQUARED”）将其现有网页游戏业务涉及的发行权益、商标、域名等相关资产以 1050 万美元的价格转让给 F5 GAME COMPANY LIMITED



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(以下简称“出售资产”)。

实际控制人罗灿、公司及出售方 REALITY SQUARED 就出售资产相关交易协议的约定对交易对方 F5 GAME COMPANY LIMITED 承担连带赔偿责任。

②. 贷款担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市高新投融资担保有限公司、罗灿、韩洋	深圳魔力数娱网络科技有限公司	3,000,000.00	2023-9-27	2024-9-27	否

注：根据与深圳市高新投融资担保有限公司、罗灿、韩洋于 2023 年 9 月 27 日签订的担保协议，在 2023 年 9 月 27 日至 2024 年 9 月 27 日内为深圳魔力数娱网络科技有限公司流动资金贷款提供 300 万额度内担保，截止 2023 年 12 月 31 日实际担保 270 万。

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	319.27	372.77
合计	319.27	372.77

(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
预付账款	广州星湾网络科技有限公司	440,319.01		440,319.01	
其他应收款	广州起源游戏信息科技有限公司	1,901,000.00	710,500.00	1,901,000.00	

八、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

至资产负债表日止，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

(二) 或有事项



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截止本审计报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	67,604,412.35	68,893,308.37
减：坏账准备	800.00	209,187.45
合计	67,603,612.35	68,684,120.92

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来款	67,588,412.35	68,683,525.47
保证金及押金	16,000.00	10,095.00
其他		199,687.90
减：坏账准备	800.00	209,187.45
合计	67,603,612.35	68,684,120.92

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,000.00	491.00
1 至 2 年		30,000,000.00
2 至 3 年	30,000,000.00	38,683,525.47
3 至 4 年	37,588,412.35	
4 至 5 年		645.00



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

5年以上		208,646.90
减：坏账准备	800.00	209,187.45
合计	67,603,612.35	68,684,120.92

(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）	
2023年1月1日余额	24.55	1,366.00	207,796.90	209,187.45
2023年1月1日余额在本期	24.55	1,366.00	207,796.90	209,187.45
—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	775.45	-10,766.00		-9,990.55
本期转回				
本期核销			198,396.90	198,396.90
其他变动				
2023年12月31日余额	800.00	-9,400.00	9,400.00	800.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为-9,990.55元,核销坏账准备金额 198,396.90元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	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 (%)	坏账准备余额
深圳灿和兄弟网络科技有限公司	往来款	36,588,412.35	3-4年	54.12	
深圳魔力数娱网络科技有限公司	往来款	31,000,000.00	2-4年	45.85	
十七空间(北京)科技有限公司	房租押金	16,000.00	1年以内	0.03	800.00
合计		67,604,412.35		100.00%	800.00

(二) 长期股权投资



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	183,063,386.65		183,063,386.65	183,063,386.65		183,063,386.65
联营企业	5,317,562.48		5,317,562.48	5,541,581.24		5,541,581.24
合 计	188,380,949.13		188,380,949.13	188,604,967.89		188,604,967.89

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
REALITY SQUARED GAME CO., LIMITED	836,900.00			836,900.00		
深圳灿和兄弟网络科技有限公司	36,976,486.65			36,976,486.65		
上海云毅洪投资管理中心（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳灿和新网络科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
深圳魔力数娱网科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京奇迹时代科技有限公司	129,250,000.00			129,250,000.00		
合 计	183,063,386.65			183,063,386.65		

1. 联营企业

被投资单位	期初余额	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		
一、联营企业											
广州星湾网络科技有限公司	2,893,122.23			-56,129.57						2,836,992.66	
广州起源游戏信息科技有限公司	2,648,459.01			-167,889.19						2,480,569.82	
合 计	5,541,581.24			-224,018.76						5,317,562.48	

(三) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-535,914.45



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-224,018.76	
合 计	-224,018.76	-535,914.45

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	备注
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	-63,862.79	
2. 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）	1,687,050.13	
3. 处置对外投资获得的投资收益		
4. 其他营业外收支	14,871.09	
5. 所得税影响额	-247,831.43	
6. 少数股东影响额	-26,421.83	
合 计	1,363,805.17	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-35.11	-14.41	-2.50	-1.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-36.39	-15.02	-2.57	-1.35

北京灿和兄弟科技股份有限公司
二〇二四年四月八日



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1.重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，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，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，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，该项会计政策的变更对公司历史财务报表无累计影响。

2.本期无重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-63,862.79
2.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）	1,687,050.13



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

3.处置子公司获得的投资收益	
4.进行股权投资取得的投资收益	
5.理财收益	
6.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,871.09
非经常性损益合计	1,638,058.43
减：所得税影响数	247,831.43
少数股东权益影响额（税后）	26,421.83
非经常性损益净额	1,363,805.17

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用