

汕头星辉娱乐衍生品有限公司
2022 年度、2023 年 1-9 月审计报告

司农审字[2023]23000470110 号

目 录

审计报告.....	1-3
资产负债表.....	4-5
利润表.....	6
现金流量表.....	7
所有者权益变动表.....	8-9
财务报表附注.....	10-44



审计报告

司农审字[2023]23000470110号

汕头星辉娱乐衍生品有限公司：

一、审计意见

我们审计了汕头星辉娱乐衍生品有限公司（以下简称“星辉衍生品”）财务报表，包括2023年9月30日、2022年12月31日的资产负债表，2023年1-9月及2022年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注（以下简称“财务报表”）。

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，公允反映了星辉衍生品2023年9月30日、2022年12月31日的财务状况以及2023年1-9月、2022年度的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，我们独立于星辉衍生品，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、管理层和治理层对财务报表的责任

星辉衍生品管理层（以下简称“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，管理层负责评估星辉衍生品的持续经营能力，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星辉衍生品、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星辉衍生品的财务报告过程。

四、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，就可能导致对星辉衍生品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星辉衍生品不能持续经营。



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

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。



中国 广州

中国注册会计师：张 腾



中国注册会计师：黄楚龙



二〇二三年十一月二十日



资产负债表

编制单位：汕头星洲娱乐衍生品有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	201,369.36	2,246,491.45
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	2	989.78	-
应收款项融资		-	-
预付款项	3	3,183.40	15,600.00
其他应收款	4	7,746,341.60	4,760,741.60
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	5	25,258.69	-
流动资产合计		7,977,142.83	7,022,833.05
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		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	6	48,897,810.66	50,340,001.11
固定资产	7	76,875.34	92,760.07
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	8	30,682.14	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		49,005,368.14	50,432,761.18
资产总计		56,982,510.97	57,455,594.23

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

陈彩如
4495155030398

主管会计工作的负责人：

丹瑶

会计机构负责人：

林宏真





资产负债表(续)

编制单位: 汕头星辉娱乐衍生品有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注五	2023年9月30日	2022年12月31日
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	9	-	101,388.00
预收款项		-	-
合同负债	10	1,990,140.95	2,393,058.90
应付职工薪酬	11	65,475.59	129,341.38
应交税费	12	719,387.72	375,282.99
其他应付款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	13	99,507.05	119,652.94
流动负债合计		2,874,511.31	3,118,724.21
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		2,874,511.31	3,118,724.21
所有者权益(或股东权益):			
实收资本	14	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	15	3,308,634.86	3,308,634.86
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	16	102,823.52	102,823.52
未分配利润	17	696,541.28	925,411.64
所有者权益(或股东权益)合计		54,107,999.66	54,336,870.02
负债和所有者权益(或股东权益)总计		56,982,510.97	57,455,594.23

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人



主管会计工作的负责人



会计机构负责人





利润表

编制单位：汕头星耀娱乐衍生品有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2023年1-9月	2022年度
一、营业收入	18	5,159,920.92	6,771,704.09
减：营业成本	18	2,124,140.83	2,412,601.00
税金及附加	19	68,688.16	54,362.77
销售费用		-	-
管理费用	20	3,113,142.04	2,649,025.19
研发费用		-	-
财务费用	21	-8,457.19	-2,881.83
其中：利息费用		-	-
利息收入		9,331.19	3,712.87
加：其他收益	22	62.83	6,153.31
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	23	-10.22	-
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）		-137,540.31	1,664,750.27
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	24	120,000.00	120,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-257,540.31	1,544,750.27
减：所得税费用	25	-28,669.95	386,187.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-228,870.36	1,158,562.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-228,870.36	1,158,562.70
（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		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-228,870.36	1,158,562.70

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：

林宏夏





现金流量表

编制单位: 汕头星乐衍生物有限公司

货币单位: 人民币元

项 目	附注五	2023年1-9月	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,994,853.00	7,223,710.20
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		9,394.02	9,866.18
经营活动现金流入小计		5,004,247.02	7,233,576.38
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		767,165.79	943,749.39
支付的各项税费		650,800.61	928,813.90
支付其他与经营活动有关的现金		2,589,402.71	1,690,491.70
经营活动现金流出小计		4,007,369.11	3,563,054.99
经营活动产生的现金流量净额		996,877.91	3,670,521.39
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		42,000.00	96,130.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		42,000.00	96,130.00
投资活动产生的现金流量净额		-42,000.00	-96,130.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	1,100,000.00
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	1,100,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	3,000,000.00
筹资活动现金流出小计		5,000,000.00	3,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,000,000.00	-1,900,000.00
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		-2,045,122.09	1,674,391.39
加: 期初现金及现金等价物余额		2,246,491.45	572,100.06
六、期末现金及现金等价物余额		201,369.36	2,246,491.45

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人:

李彬
4495155029398

主管会计工作的负责人:

陈瑶

会计机构负责人:

林宏真



所有者权益变动表

货币单位：人民币元

项目	2023年1-9月									
	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							
一、上年期末余额	50,000,000.00	-	-	3,308,634.86	-	-	-	102,823.52	925,411.64	54,336,870.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	3,308,634.86	-	-	-	102,823.52	925,411.64	54,336,870.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-228,870.36	-228,870.36
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-228,870.36	-228,870.36
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	50,000,000.00	-	-	3,308,634.86	-	-	-	102,823.52	696,541.28	54,107,999.66

编制单位：山东星耀辉生物科技有限公司



公司法定代表人



主管会计机构的负责人

会计机构负责人

林宏亮



所有者权益变动表

货币单位：人民币元



项目	2022年度						所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	50,000,000.00	-	3,308,634.86	-	-	-	53,178,307.32
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	3,308,634.86	-	-	-	53,178,307.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	1,158,562.70
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	50,000,000.00	-	3,308,634.86	-	-	-	54,336,870.02

会计机构负责人：林统夏



主管会计机构的负责人：陈彤



公司法定代表人：陈彤



一、公司基本情况

汕头星辉娱乐衍生品有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由股东星辉互动娱乐股份有限公司投资设立的有限责任公司，于 2021 年 5 月 28 日成立，取得汕头市澄海区市场监督管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码为 91440515MA56H9420F，法定代表人陈旭彬，注册资本为 5000 万元，注册地址汕头市澄海区广益街道华东路东侧汕头星辉娱乐衍生品有限公司 A 幢 1 层。

公司主要从事不动产租赁业务。

本财务报表业经本公司于 2023 年 11 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、投资性房地产摊销、固定资产折旧等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、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、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、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，确认为现金等价物。

6、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且本公司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，虽然本集团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控制。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量的金融资产

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

A、本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

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

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

A、本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可以将部分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。

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。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负

债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三-6。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①以摊余成本计量的金融资产；

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

④租赁应收款；

⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司

按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据
应收账款组合 1：合并报表范围客户组合	客户类型
应收账款组合 2：玩具及其他业务客户组合	客户类型
其他应收款组合 1：合并报表范围组合	款项性质

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，结合当前状况以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。

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

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预

期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

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

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

7、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三-10。

8、固定资产及其折旧

(1) 固定资产确认条件

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

(2) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：① 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；② 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；③ 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；④ 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(3) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使

用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限 (年)	年折旧率(%)	预计净残值率 (%)
机器设备	10-15	6-10	0-10
办公设备	1-20	4.5-100	0-10

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-10。

(5) 固定资产分类

机器设备、办公设备。

(6) 固定资产计价

① 外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

② 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③ 通过非货币性资产交换(该项交换具有商业实质)取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

④ 以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

9、在建工程

(1) 在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造工程和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量：在建工程按实际成本计价，实际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，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预

算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。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。

(4) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-10。

10、长期资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、使用权资产、无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- ③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- ④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
- ⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

(6) 商誉减值

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当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，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

11、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本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。

12、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。

(2) 短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

13、收入

(1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

⑤客户已接受该商品。

14、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。

15、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。

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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 存

在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

16、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）所得税的核算方法

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

（2）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，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。

（3）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。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。

17、租赁

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。

(1) 租赁合同的分拆

当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。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 租赁合同的合并

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

(3) 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(4) 本公司作为出租人的会计处理

① 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

a 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

b 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

c 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

d 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

e 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

a 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

b 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

c 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

a 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

b 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

c 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

d 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

e 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

18、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期公司未发生重要会计政策变更事项。

(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事项。

四、税项

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	租赁收入	5% (简易征收)
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日
库存现金	9,404.54	12.41
银行存款	191,964.82	2,246,479.04
其他货币资金	-	-
合 计	201,369.36	2,246,491.45
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、应收账款

账 龄	2023年9月30日	2022年12月31日
1年以内	1,000.00	-
小 计	1,000.00	-

账 龄	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
减：坏账准备	10.22	-
合 计	989.78	-

3、 预付款项

账 龄	2023 年 9 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	3,183.40	100.00%	15,600.00	100.00%
合 计	3,183.40	100.00%	15,600.00	100.00%

4、 其他应收款

项 目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,746,341.60	4,760,741.60
合 计	7,746,341.60	4,760,741.60

(1) 按账龄披露：

账 龄	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	5,000,000.00	3,000,000.00
1 至 2 年	2,746,341.60	1,760,741.60
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小 计	-	-
减：坏账准备	-	-
合 计	7,746,341.60	4,760,741.60

(2) 按款项性质披露:

款项性质	2023年9月30日	2022年12月31日
与母公司往来款	7,746,341.60	4,760,741.60
合计	7,746,341.60	4,760,741.60

5、其他流动资产

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日
预缴所得税	25,258.69	-
合计	25,258.69	-

6、投资性房地产

(1) 投资性房地产情况:

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
2021年12月31日	45,891,215.03	7,417,419.83	53,308,634.86
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
2022年12月31日	45,891,215.03	7,417,419.83	53,308,634.86
本期增加金额	42,000.00	-	42,000.00
本期减少金额	-	-	-
2023年9月30日	45,933,215.03	7,417,419.83	53,350,634.86
二、累计折旧和累计摊销			
2021年12月31日	846,763.69	142,580.88	989,344.57
本期增加金额	1,694,127.42	285,161.76	1,979,289.18
(1) 计提或摊销	1,694,127.42	285,161.76	1,979,289.18
本期减少金额	-	-	-
2022年12月31日	2,540,891.11	427,742.64	2,968,633.75

本期增加金额	1,270,319.13	213,871.32	1,484,190.45
(1) 计提或摊销	1,270,319.13	213,871.32	1,484,190.45
本期减少金额	-	-	-
2023年9月30日	3,811,210.24	641,613.96	4,452,824.20
三、减值准备			
2021年12月31日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
2022年12月31日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
2023年9月30日	-	-	-
四、账面价值			
2023年9月30日	42,122,004.79	6,775,805.87	48,897,810.66
2022年12月31日	43,350,323.92	6,989,677.19	50,340,001.11

(2) 截至2023年9月30日未办妥产权证书的投资性房地产情况:

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
一厂电子车间	872,153.54	历史原因
合 计	872,153.54	

7、 固定资产

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日
固定资产	76,875.34	92,760.07
固定资产清理	-	-
合 计	76,875.34	92,760.07

(1) 固定资产情况:

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
2021 年 12 月 31 日	13,661.83	13,661.83
本期增加金额	97,295.17	97,295.17
(1) 购置	97,295.17	97,295.17
本期减少金额	-	-
2022 年 12 月 31 日	110,957.00	110,957.00
本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
本期减少金额	-	-
2023 年 9 月 30 日	110,957.00	110,957.00
二、累计折旧		
2021 年 12 月 31 日	216.27	216.27
本期增加金额	17,980.66	17,980.66
(1) 计提	17,980.66	17,980.66
本期减少金额	-	-
2022 年 12 月 31 日	18,196.93	18,196.93
本期增加金额	15,884.73	15,884.73
(1) 计提	15,884.73	15,884.73
本期减少金额	-	-
2023 年 9 月 30 日	34,081.66	34,081.66
三、减值准备		
2021 年 12 月 31 日	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
2022 年 12 月 31 日	-	-

项目	办公设备	合计
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
2023年9月30日	-	-
四、账面价值		
2023年9月30日	76,875.34	76,875.34
2022年12月31日	92,760.07	92,760.07

8、递延所得税资产

项目	2023年9月30日		2022年12月31日	
	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
可抵扣亏损	123,448.56	30,682.14	-	-
合计	123,448.56	30,682.14	-	-

9、应付账款

账龄	2023年9月30日	2022年12月31日
1年以内	-	100,228.00
1至2年	-	1,160.00
2至3年	-	-
合计	-	101,388.00

10、合同负债

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
预收租金	1,990,140.95	2,393,058.90
合计	1,990,140.95	2,393,058.90

11、 应付职工薪酬

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	65,475.59	129,341.38
合 计	65,475.59	129,341.38

12、 应交税费

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日
企业所得税	-	344,037.59
增值税	29,668.71	28,665.50
城市维护建设税	2,076.81	1,003.29
教育费附加	890.06	429.98
地方教育附加	593.38	286.65
印花税	1,740.07	859.98
房产税	619,190.50	-
土地使用税	65,228.19	-
合 计	719,387.72	375,282.99

13、 其他流动负债

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日
待转销项税	99,507.05	119,652.94
合 计	99,507.05	119,652.94

14、 实收资本

项 目	2023年9月30日	2022年12月31日
星辉互动娱乐股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00

15、 资本公积

(1) 2023年1-9月:

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
资本溢价	3,308,634.86	-	-	3,308,634.86
合 计	3,308,634.86	-	-	3,308,634.86

(2) 2022年度:

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价	3,308,634.86	-	-	3,308,634.86
合 计	3,308,634.86	-	-	3,308,634.86

16、 盈余公积

(1) 2023年1-9月:

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
法定盈余公积	102,823.52	-	-	102,823.52
合 计	102,823.52	-	-	102,823.52

(2) 2022年度:

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	-	102,823.52	-	102,823.52
合 计	-	102,823.52	-	102,823.52

2022年度按公司净利润的10%计提的法定盈余公积。

17、 未分配利润

项 目	2023年1-9月	2022年度
调整前上期末未分配利润	925,411.64	-130,327.54
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	925,411.64	-130,327.54
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-228,870.36	1,158,562.70

项 目	2023年1-9月	2022年度
减：提取法定盈余公积	-	102,823.52
应付普通股股利	-	-
整体改制折股数	-	-
期末未分配利润	696,541.28	925,411.64

18、 营业收入及营业成本

项 目	2023年1-9月		2022年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	5,159,920.92	2,124,140.83	6,771,704.09	2,412,601.00
其他业务	-	-	-	-
合 计	5,159,920.92	2,124,140.83	6,771,704.09	2,412,601.00

19、 税金及附加

项 目	2023年1-9月	2022年度
土地使用税	65,228.19	43,485.46
印花税	3,459.97	10,877.31
合 计	68,688.16	54,362.77

20、 管理费用

项 目	2023年1-9月	2022年度
职工薪酬	804,398.15	1,072,316.98
折旧与摊销费用	15,884.73	17,980.66
办公费用	484,970.70	811,506.39
差旅费用	1,019.36	4,481.39
证券业务与中介机构费用	6,000.00	6,698.11
行车费用	46,207.04	59,057.92
业务招待费	37,029.40	162,748.32
董事会费	-	-
租赁费用	14,400.00	5,352.21

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度
修葺费	1,692,625.40	497,206.37
其他	10,607.26	11,676.84
合 计	3,113,142.04	2,649,025.19

21、 财务费用

	2023 年 1-9 月	2022 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	9,331.19	3,712.87
手续费	874.00	831.04
汇兑损益	-	-
合 计	-8,457.19	-2,881.83

22、 其他收益

项 目 名 称	2023 年 1-9 月	2022 年度
补贴收入	62.83	6,153.31
合 计	62.83	6,153.31

23、 信用减值损失

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度
应收账款坏账损失	-10.22	-
合 计	-10.22	-

24、 营业外支出

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度
对外捐赠	120,000.00	120,000.00
合 计	120,000.00	120,000.00

25、 所得税费用

项 目	2023年1-9月	2022年度
当期所得税费用	2,012.19	381,115.68
递延所得税费用	-30,682.14	5,071.89
合 计	-28,669.95	386,187.57

26、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2023年1-9月	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-228,870.36	1,158,562.70
加：信用/资产减值损失	10.22	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧	1,500,075.18	1,997,269.84
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-	-
固定资产报废损失（减：收益）	-	-
公允价值变动净损失（减：收益）	-	-
财务费用（减：收益）	-	-
投资损失（减：收益）	-	-
递延所得税资产减少（减：增加）	-30,682.14	5,071.89
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-
存货的减少（减：增加）	-	-
经营性应收项目的减少（减：增加）	557.91	24,312.64
经营性应付项目的增加（减：减少）	-244,212.90	485,304.32
其他	-	-

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度
经营活动产生的现金流量净额	996,877.91	3,670,521.39
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	201,369.36	2,246,491.45
减：现金的期初余额	2,246,491.45	572,100.06
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,045,122.09	1,674,391.39

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年 9 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	201,369.36	2,246,491.45
其中：库存现金	9,404.54	12.41
可随时用于支付的银行存款	191,964.82	2,246,479.04
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

27、 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023年9月30日 账面价值	2022年12月31日 账面价值	受限原因
投资性房地产	14,333,297.19	50,340,001.11	为母公司星辉互动娱乐股份有限公司借款提供抵押担保
合 计	14,333,297.19	50,340,001.11	

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
星辉互动娱乐股份有限公司	汕头	制造业	1,244,198,401.00	100.00%	100.00%

本公司最终控制方是：陈雁升和陈冬琼（陈雁升和陈冬琼系夫妻关系）。

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

序号	关联方名称	与本公司关联关系
1	广东星辉控股有限公司	公司实际控制人控制的企业
2	星辉环保材料股份有限公司	公司实际控制人控制的企业
3	汕头市星辉环保材料有限公司	公司实际控制人控制的企业
4	星辉合成材料（香港）有限公司	公司实际控制人控制的企业
5	汕头市星辉投资有限公司	公司实际控制人控制的企业
6	汕头市澄海区登峰学校	陈创煌之岳母控制的企业

7	陈创煌	实际控制人之子、董事长
8	蔡佳瑜	陈创煌之配偶
9	雷星（香港）实业有限公司	同受母公司控制的公司
10	福建星辉玩具有限公司	同受母公司控制的公司
11	深圳市星辉车模有限公司	同受母公司控制的公司
12	星辉游戏（香港）有限公司	同受母公司控制的公司
13	星辉游戏（韩国）有限公司	同受母公司控制的公司
14	星辉游戏（日本）有限公司	同受母公司控制的公司
15	广东星辉玩具有限公司	同受母公司控制的公司
16	珠海星辉投资管理有限公司	同受母公司控制的公司
17	广州星辉娱乐有限公司	同受母公司控制的公司
18	广州百锲商业经营管理有限公司	同受母公司控制的公司
19	新疆星辉创业投资有限公司	同受母公司控制的公司
20	广州星辉趣游信息科技有限公司	同受母公司控制的公司
21	广东星辉天拓互动娱乐有限公司	同受母公司控制的公司
22	上海悠玩网络科技有限公司	同受母公司控制的公司
23	上海猫狼网络科技有限公司	同受母公司控制的公司
24	霍尔果斯市星拓网络科技有限公司	同受母公司控制的公司
25	北海星河网络科技有限公司	同受母公司控制的公司
26	绍兴星拓网络科技有限公司	同受母公司控制的公司
27	广州市星澄网络科技有限公司	同受母公司控制的公司
28	星辉体育（香港）有限公司	同受母公司控制的公司
29	REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.	同受母公司控制的公司
30	汕头星辉网络科技有限公司	同受母公司控制的公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

汕头星辉娱乐衍生品有限公司

财务报表附注

2022年度、2023年1-9月

货币单位：人民币元

承租方名称	承租资产种类	2023年1-9月确认的租赁收入	2022年确认的租赁收入
汕头市澄海区登峰学校	厂房	2,430,170.38	3,240,226.82

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

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
星辉互动娱乐股份有限公司	200,000,000.00	2023年9月15日	2033年12月31日	否
星辉互动娱乐股份有限公司	245,000,000.00	2020年3月20日	2023年08月03日	是

(4) 关联方资金拆借

1) 拆入

无

2) 拆出

2023年1-9月

关联方	拆出资金	收回资金
星辉互动娱乐股份有限公司	5,000,000.00	2,000,000.00

说明：

上述资金拆借不收取利息。

2022年

关联方	拆出资金	收回资金
星辉互动娱乐股份有限公司	3,000,000.00	1,100,000.00

说明：

上述资金拆借不收取利息。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年9月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	星辉互动娱乐股份有限公司	7,746,341.60	-	4,760,741.60	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年9月30日余额	2022年12月31日余额
合同负债	汕头市澄海区登峰学校	1,080,075.24	270,018.90

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、利润分配情况

无。

4、利润分配情况

无。

九、其他重要事项

1、前期会计差错

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

5、分部信息

无。



营业执照

(副本)

编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3



扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统',
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区望江二街5号中惠璧珑湾自编12栋
2514房(一址多照)(仅限办公)



登记机关

2023年10月09日

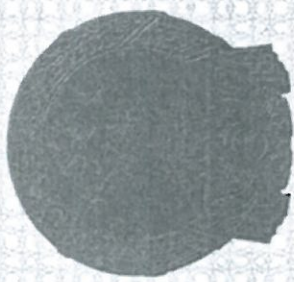
证书序号:0016045

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 东司农会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 唐争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区望江二街5号中惠壁

珑湾自编12栋2514房

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010293

批准执业文号: 粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

姓名: 张腾
 Full name: Zhang Teng
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1979-01-19
 Date of birth: 1979-01-19
 工作单位: 华兴会计师事务所
 Working unit: Hua Xing Accounting Firm
 身份证号码: 440105197901190026
 Identity card No.: 440105197901190026



证书编号: 440100790044
 No. of Certificate: 440100790044
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Guangdong Institute of CPAs
 发证日期: 2005 年 05 月 13 日
 Date of Issuance: 2005 / 5 / 13

2021年6月换发



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

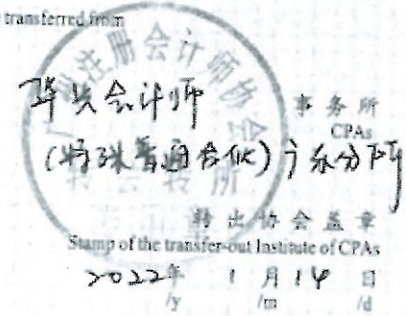
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



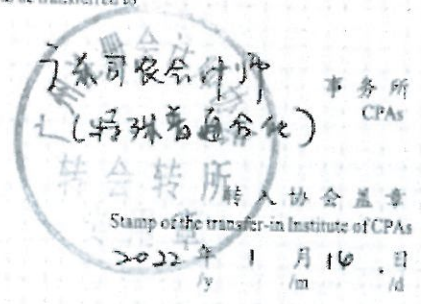
张腾 440100790044
 年 月 日
 / /

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



姓名: 黄楚龙
 Full name: 黄楚龙
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-05-20
 Date of birth: 1989-05-20
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 445221198905207256
 Identity card No.: 445221198905207256



证书编号: 440100793888
 No. of Certificate: 440100793888

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2017 04 01 日
 Date of Issuance: 2017 / 04 / 01



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



黄楚龙 440100793888

年 / 月 / 日
 / /

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 5 月 17 日
 / /

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 5 月 17 日
 / /