

汕头市丰业会计师事务所
关于汕头星辉娱乐衍生品有限公司
2023年1-9月财务报表的审计报告

汕丰会审(2023)1218号

目 录	页 次
一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8
三、财务报表附注	10



审计报告

汕丰会审〔2023〕1218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（以下简称星辉娱乐衍生品公司）财务报表，包括2023年9月30日的资产负债表、2023年1-9月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了星辉娱乐衍生品公司2023年9月30日的财务状况以及2023年1-9月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，我们独立于星辉娱乐衍生品公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

星辉娱乐衍生品公司管理层（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娱乐衍生品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星辉娱乐衍生品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星辉娱乐衍生品公司的财务报告过程。

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，就可能导致对星辉娱乐衍生品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星辉娱乐衍生品公司不能持续经营。





5. 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。

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。 

汕头市丰业会计师事务所

广东 汕头

2023 年 11 月 3 日

中国注册会计师

中国注册会计师



丰业会计 (2021-2)

资产负债表

2023年9月30日

编制单位: 汕头星辉娱乐衍生品有限公司

会企01表

单位: 元

资 产	行次	期 末 余 额	年·初 余 额
流动资产:	1		
货币资金	2	201,369.36	2,246,491.45
交易性金融资产	3		
衍生金融资产	4		
应收票据	5		
应收账款	6	989.78	
预付款项	7	3,183.40	15,600.00
其他应收款	8	7,746,341.60	4,760,741.60
存货	9		
合同资产	10		
持有待售资产	11		
一年内到期的非流动资产	12		
其他流动资产	13	25,258.69	
流动资产合计	14	7,977,142.83	7,022,833.05
非流动资产:	15		
债权投资	16		
其他债权投资	17		
长期应收款	18		
长期股权投资	19		
其他权益工具投资	20		
其他非流动金融资产	21		
投资性房地产	22		
固定资产	23	42,198,880.13	43,443,083.99
在建工程	24		
生产性生物资产	25		
油气资产	26		
无形资产	27	6,775,805.87	6,989,677.19
开发支出	28		
商誉	29		
长期待摊费用	30		
递延所得税资产	31	30,682.14	
其他非流动资产	32		
非流动资产合计	33	49,005,368.14	50,432,761.18
资产总计	34	56,982,510.97	57,455,594.23



丰业会计 (2021-2)

资产负债表 (续)

2023年9月30日

编制单位: 汕头星辉娱乐衍生品有限公司

会企01表

单位: 元

负债及所有者权益 (或股东权益)	行次	期 末 余 额	年 初 余 额
流动负债:	35		
短期借款	36		
交易性金融负债	37		
衍生金融负债	38		
应付票据	39		
应付账款	40		101,388.00
预收款项	41		
合同负债	42	1,990,140.95	2,393,058.90
应付职工薪酬	43	65,475.59	129,341.38
应交税费	44	719,387.72	375,282.99
其他应付款	45		
持有待售负债	46		
一年内到期的非流动负债	47		
其他流动负债	48	99,507.05	119,652.94
流动负债合计	49	2,874,511.31	3,118,724.21
非流动负债:	50		
长期借款	51		
应付债券	52		
长期应付款	53		
预计负债	54		
递延收益	55		
递延所得税负债	56		
其他非流动负债	57		
非流动负债合计	58	0.00	0.00
负 债 总 计	59	2,874,511.31	3,118,724.21
所有者权益 (或股东权益):	60		
实收资本 (或股本)	61		
其他权益工具	62		
资本公积	63	53,308,634.86	53,308,634.86
其他综合收益	64		
盈余公积	65		
未分配利润	66	799,364.80	1,028,235.16
所有者权益 (或股东权益) 合计	67	54,107,999.66	54,336,870.02
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	68	56,982,510.97	57,455,594.23





利 润 表

2023年1-9月

编制单位：汕头星辉娱乐衍生品有限公司

会企02表
单位：元

项 目	行次	本 期 金 额
一、营业收入	1	5,159,920.92
减：营业成本	2	2,124,140.83
税金及附加	3	68,688.16
销售费用	4	
管理费用	5	3,113,142.04
研发费用	6	
财务费用	7	-8,457.19
其中：利息费用	8	
利息收入	9	9,331.19
资产减值损失	10	
信用减值损失	11	10.22
加：其他收益	12	62.83
投资收益（损失以“-”号填列）	13	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	14	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	15	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	16	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	17	-137,540.31
加：营业外收入	18	
减：营业外支出	19	120,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	20	-257,540.31
减：所得税费用	21	-28,669.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	22	-228,870.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24	
五、其他综合收益的税后净额	25	-228,870.36
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	26	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	27	
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	28	
六、综合收益总额	29	-228,870.36
七、每股收益：	30	
（一）基本每股收益	31	
（二）稀释每股收益	32	



丰业会计 (2021-2)

现 金 流 量 表

2023年1-9月

会企03表

编制单位：汕头星辉娱乐衍生品有限公司

单位：元

项 目	行次	本 期 金 额
一、经营活动产生的现金流量：	1	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	
收到的税费返还	3	
收到其他与经营活动有关的现金	4	4,919,357.16
经营活动现金流入小计	5	4,919,357.16
购买商品、接受劳务支付的现金	6	
支付给职工以及为职工支付的现金	7	868,263.94
支付的各项税费	8	650,800.61
支付的其他与经营活动有关的现金	9	2,403,414.70
经营活动现金流出小计	10	3,922,479.25
经营活动产生的现金流量净额	11	996,877.91
二、投资活动产生的现金流量：	12	
收回投资收到的现金	13	
取得投资收益收到的现金	14	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16	
收到其他与投资活动有关的现金	17	
投资活动现金流入小计	18	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	42,000.00
投资支付的现金	20	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	
支付其他与投资活动有关的现金	22	
投资活动现金流出小计	23	42,000.00
投资活动产生的现金流量净额	24	-42,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：	25	
吸收投资收到的现金	26	
取得借款收到的现金	27	
收到其他与筹资活动有关的现金	29	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计	30	2,000,000.00
偿还债务支付的现金	31	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32	
支付其他与筹资活动有关的现金	33	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计	34	5,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	35	-3,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	36	
五、现金及现金等价物净增加额	37	-2,045,122.09
加：期初现金及现金等价物余额	38	2,246,491.45
六、期末现金及现金等价物余额	39	201,369.36



所有者权益变动表

2023年1-9月

会企04表
单位：元



丰业会计 (2023年1-9月)
编制单位：汕头星辉娱乐衍生品有限公司

项 目	行 次	本 期 金 额				未分配利润	所有者权益合计
		实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存股	其 他 综合收益		
一、上年年末余额	1		53,308,634.86			1,028,235.16	54,336,870.02
加：会计政策变更	2						
前期差错更正	3						
其他	4						
二、本年初余额	5		53,308,634.86			1,028,235.16	54,336,870.02
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6					-228,870.36	-228,870.36
(一) 综合收益总额	7					-228,870.36	-228,870.36
(二) 所有者投入和减少资本	8						
1. 所有者投入的普通股	9						
2. 其他权益工具持有者投入资本	10						
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11						
4. 其他	12						
(三) 利润分配	13						
1. 提取盈余公积	14						
2. 对所有者 (或股东) 的分配	15						
3. 其他	16						
(四) 所有者权益内部结转	17						
1. 资本公积转增资本 (或股本)	18						
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	19						
3. 盈余公积弥补亏损	20						
4. 设定受益计划变动额结转留存受益	21						
5. 其他综合收益结转留存收益	22						
6. 其他	23						
四、本年年末余额	24		53,308,634.86			799,364.80	54,107,999.66



所有者权益变动表 (续)

2023年1-9月

会企04表
单位: 元

项 目	行 次	上 年 金 额						
		实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他 综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1		53,308,634.86				-130,327.54	53,178,307.32
加: 会计政策变更	2							
前期差错更正	3							
其他	4							
二、本年初余额	5		53,308,634.86				-130,327.54	53,178,307.32
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6						1,158,562.70	1,158,562.70
(一) 综合收益总额	7						1,158,562.70	1,158,562.70
(二) 所有者投入和减少资本	8							
1. 所有者投入的普通股	9							
2. 其他权益工具持有者投入资本	10							
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11							
4. 其他	12							
(三) 利润分配	13							
1. 提取盈余公积	14							
2. 对所有者 (或股东) 的分配	15							
3. 其他	16							
(四) 所有者权益内部结转	17							
1. 资本公积转增资本 (或股本)	18							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	19							
3. 盈余公积弥补亏损	20							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21							
5. 其他综合收益结转留存收益	22							
6. 其他	23							
四、本年年末余额	24		53,308,634.86				1,028,235.16	54,336,870.02



汕头星辉娱乐衍生品有限公司 2023 年 1-9 月财务报表附注

单位：人民币元

一、公司基本情况

汕头星辉娱乐衍生品有限公司（以下简称公司、本公司）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（自然人投资或控股的法人独资），于 2021 年 5 月 28 日成立，并经汕头市澄海区市场监督管理局核准登记注册，《营业执照》统一社会信用代码为：91440515MA56H9420F。法定代表人陈旭彬，注册资本人民币 5000.00 万元。

公司住所：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。

经营范围：一般项目：玩具制造；玩具销售；玩具、动漫及游艺用品销售；工程塑料及合成树脂销售；塑料制品销售；塑料制品制造；工程塑料及合成树脂制造；五金产品研发；机械零件、零部件销售；模具销售；汽车零配件批发；电力电子元器件销售；电子元器件批发；电子元器件制造；电子元器件零售；电子元器件与机电组件设备销售；电子元器件与机电组件设备制造；电子产品销售；人工智能硬件销售；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；仓储设备租赁服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按《企业会计准则—基本准则》（财政部令第 33 号）、《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号—存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）、《财政部关于印发〈企业会计准则

一应用指南》（财会〔2006〕18号）和《企业会计准则解释》以及相关修改、修订的规定进行确认和计量，并基于下述重要会计政策、会计估计编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的规定和要求，真实、完整地反映了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。

四、重要会计政策和会计估计的说明

1. 会计制度

公司执行财政部颁发的《企业会计准则—基本准则》（财政部令第33号）、《财政部关于印发〈企业会计准则第1号—存货〉等38项具体准则的通知》（财会〔2006〕3号）、《财政部关于印发〈企业会计准则—应用指南〉（财会〔2006〕18号）和《企业会计准则解释》以及相关修改、修订的规定。

2. 会计年度

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 记账原则和计价基础

公司会计核算以权责发生制为记账原则，一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求，能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4. 记账本位币

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

（1）现金：在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

（2）现金等价物：将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小等4个条件的投资，确定为现金等



价物。

6. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

7. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

应收款项指应收账款及其他应收款。本公司按照取得时的公允价值初始确认应收款项。采用实际利率法，按摊余成本对应收款项进行后续计量。

本公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算。

对于期末单项金额重大的应收账款、其他应收款单独进行减值测试。单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

对于期末单项金额非重大的应收账款、其他应收款，单独进行减值测试，单独测试



未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

单项金额重大的应收账款系期末余额占应收账款期末余额 10%以上的应收款项。

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款，确定该组合的依据为账龄在三年以上的应收款项。

除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础。

8. 存货核算方法

(1) 存货分类：存货分为原材料、库存商品和发出商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价；领用或发出时按加权平均法发出计价。

(3) 低值易耗品和周转材料的摊销：采用一次转销法进行摊销。

(4) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

9. 长期投资核算方法

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

——与同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益；长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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



减的，调整留存收益。

——与非同一控制下的企业合并，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

——确定对被投资单位具有重大影响的依据

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投

资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

10. 固定资产及其折旧

(1) 固定资产的确认标准：公司固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：

(一) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；(二) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件，才能予以确认：(一) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(二) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产的分类：房屋建筑物、电子设备和其他设备。

(3) 固定资产的计价和折旧方法：固定资产按实际成本计价，并按直线法计提折旧。各类固定资产预计使用寿命、预计残值率和年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	40	5	2.375
电子设备	5	5	19.00
其他设备	5-8	5	11.875-19.00

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

11. 在建工程

(1) 在建工程的计量



在建工程按工程项目进行明细核算。在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目达到预定可使用状态时结转为固定资产。在建工程项目按建造该项资产在达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为固定资产的入账价值。

12. 无形资产计价和摊销

(1) 无形资产的确认标准：无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件的，才能予以确认：（一）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；（二）该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产计价：无形资产取得时按实际成本计价。取得时的实际成本按以下方法确定：

—外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

—投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值确定作为实际成本。

(3) 无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销。

13. 长期待摊费用及其摊销

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，按发生时的实际成本计价，长期待摊费用在受益期内分期平均摊销。如长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

14. 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括企业在职工为公司提供服务的会计期间，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等。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补偿的建议（解除劳动关系计划或裁减建议即将实施，且企业不能单方面撤回），公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

15. 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

16. 收入确认原则

(1) 公司销售商品取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：（一）公司已将商品所有权上的主要风险及报酬转移给购货方；（二）公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施控制；（三）收入的金额能够可靠地计量；（四）相关的经济利益很可能流入企业；（五）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 公司提供劳务取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：（一）收入的金额能够可靠地计量；（二）相关的经济利益很可能流入企业；（三）交易的完工进度能够可靠地确定；（四）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 让渡资产使用权收入，在下列条件均能满足时予以确认：（一）相关的经济利益很可能流入企业；（二）收入的金额能够可靠地计量。

17. 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：

A、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。

B、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：

A、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；

B、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。

五、税项

公司主要税项及其税率列示如下：

税（费）项	税（费）率	计税（费）基数
增值税	13%、5%	销售额、租金（简易征收）

城市维护建设税	7%	按应缴的流转税额
教育费附加	3%	按应缴的流转税额
地方教育附加	2%	按应缴的流转税额
企业所得税	25%	按应纳税所得额

六、财务报表主要项目说明

1. 货币资金

项 目	期 末 余 额	年 初 余 额
库存现金	9,404.54	12.41
银行存款	191,964.82	2,246,479.04
合 计	201,369.36	2,246,491.45

2. 应收账款

应收账款期末账面价值 989.78 元

(1) 按账龄分析列示：

账 龄	期 末 余 额		年 初 余 额	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
1 年以内	1,000.00	100.00	--	--
合 计	1,000.00	100.00	--	--

(2) 应收账款期末余额账户名称及金额：

明 细 账 户	期 末 余 额	欠 款 时 间	欠 款 原 因
中国移动通信集团广东有限公司汕头分公司	1,000.00	2023 年	天面租金
合 计	1,000.00	—	—

(3) 坏账准备

项 目	期 末 余 额	年 初 余 额
应收账款	10.22	--
合 计	10.22	--



3. 预付款项

(1) 按账龄分析列示:

账 龄	期 末 余 额		年 初 余 额	
	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

(2) 预付款项期末余额账户名称及金额:

明 细 账 户	期 末 余 额	欠 款 时 间	欠 款 原 因
汕头市澄海区蔡声渠日杂商行	2,967.40	2023 年	办公费用
汕头市澄海区顺子贸易商行	216.00	2023 年	办公费用
合 计	3,183.40	—	—

4. 其他应收款

(1) 按账龄分析列示:

账 龄	期 末 余 额		年 初 余 额	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
1 年以内(含 1 年)	5,000,000.00	64.55	3,000,000.00	63.02
1-2 年	2,746,341.60	35.45	1,760,741.60	36.98
合 计	7,746,341.60	100.00	4,760,741.60	100.00

(2) 其他应收款期末余额账户名称及金额:

明 细 账 户	年 末 余 额	欠 款 时 间	欠 款 原 因
星辉互动娱乐股份有限公司	7,746,341.60	2022-2023 年	暂借款
合 计	7,746,341.60	—	—

5. 其他流动资产



项 目	期末余额	年初余额
预缴企业所得税	25,258.69	--
合 计	25,258.69	--

6. 固定资产及累计折旧

资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 原值				
房屋建筑物	45,801,011.51	--	--	45,801,011.51
电子设备	110,957.00	--	--	110,957.00
其他设备	90,203.52	42,000.00	--	132,203.52
合 计	46,002,172.03	42,000.00	--	46,044,172.03
(2) 累计折旧				
房屋建筑物	2,529,036.37	1,264,390.20	--	3,793,426.57
电子设备	18,196.93	15,884.73	--	34,081.66
其他设备	11,854.74	5,928.93	--	17,783.67
合 计	2,559,088.04	1,286,203.86	--	3,845,291.90
(3) 净值				
房屋建筑物	43,271,975.14	--	--	42,007,584.94
电子设备	92,760.07	--	--	76,875.34
其他设备	78,348.78	--	--	114,419.85
合 计	43,443,083.99			42,198,880.13

7. 无形资产

资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 原值				
登峰路房地产	893,979.77	--	--	893,979.77
华东路东侧房地产	6,523,440.06	--	--	6,523,440.06
合 计	7,417,419.83	--	--	7,417,419.83



(2) 累计摊销额

登峰路房地产	59,016.78	29,508.39	--	88,525.17
华东路东侧房地产	368,725.86	184,362.93	--	553,088.79
合 计	427,742.64	213,871.32	--	641,613.96

(3) 净值

登峰路房地产	834,962.99	--	--	805,454.60
华东路东侧房地产	6,154,714.20	--	--	5,970,351.27
合 计	6,989,677.19	--	--	6,775,805.87

8. 递延所得税资产

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	30,682.14	--
合 计	30,682.14	--

9. 合同负债

项 目	期末余额	年初余额
租金收入	1,990,140.95	2,393,058.90
合 计	1,990,140.95	2,393,058.90

10. 应付职工薪酬

项 目	期末余额	年初余额
工资、奖金、津贴和补贴	65,475.59	129,341.38
合 计	65,475.59	129,341.38

11. 应交税费

税 费 项 目	期末余额	年初余额
未交增值税	29,668.71	28,665.50

应交所得税	--	344,037.59
应交土地使用税	65,228.19	--
应交城市维护建设税	2,076.81	1,003.29
应交房产税	619,190.50	--
应交印花税	1,740.07	859.98
应交教育费附加	890.06	429.98
应交地方教育费附加	593.38	286.65
合 计	719,387.72	375,282.99

12. 其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
预计租金税费	99,507.05	119,652.94
合 计	99,507.05	119,652.94

13. 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	53,308,634.86	--	--	53,308,634.86
合 计	53,308,634.86	--	--	53,308,634.86

14. 未分配利润

项 目	金 额
1.年初未分配利润	1,028,235.16
加：本年净利润	-228,870.36
其他转入	--
减：提取盈余公积	--
对投资者（股东）分配	--
其他转出	--

2.期末未分配利润	799,364.80
-----------	------------

15. 营业收入及营业成本

(1) 按营业收入分类:

项 目	本期发生额	
	收 入	成 本
其他业务	5,159,920.92	2,124,140.83
合 计	5,159,920.92	2,124,140.83

(2) 其他业务收入和其他业务成本

项 目	本期发生额	
	收 入	成 本
租赁服务	5,159,920.92	2,124,140.83
合 计	5,159,920.92	2,124,140.83

16. 税金及附加

税 项	本期发生额
土地使用税	65,228.19
印花税	3,459.97
合 计	68,688.16

17. 管理费用

管理费用本期发生额前五项列示如下:

项 目	本期发生额
修缮费	1,692,625.40
职工薪酬	703,300.00
办公费	484,970.70
社保费	91,386.60

行车费用	46,207.04
合 计	3,018,489.74

—管理费用本期累计发生额3,113,142.04元,前五项占累计发生额的比例为96.96%。

18. 财务费用

项 目	本期发生额
利息支出	--
减：利息收入	9,331.19
手续费	874.00
合 计	-8,457.19

19. 信用减值损失

项 目	本期发生额
应收账款坏账损失	10.22
合 计	10.22

20. 其他收益

项 目	本期发生额
政府补助	62.83
合 计	62.83

21. 营业外支出

项 目	本期发生额
捐赠支出	120,000.00
合 计	120,000.00

22. 所得税费用

项 目	本期发生额
当期所得税	2,012.19
递延所得税	-30,682.14
合 计	-28,669.95

23. 现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动流量

补 充 资 料	本 年 度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-228,870.36
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	1,286,203.86
无形资产摊销	213,871.32
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（收益以“-”号填列）	
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）	
投资损失（收益以“-”号填列）	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-30,682.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	
存货的减少（增加以“-”号填列）	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	557.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-244,212.90
其他	
经营活动产生的现金流量净额	996,877.91
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	201,369.36
减：现金的年初余额	2,246,491.45
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

(2) 现金和现金等价物

项 目	本 年 度
一、现金	201,369.36
其中：库存现金	9,404.54
可随时用于支付的银行存款	191,964.82
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的余额	201,369.36

七、或有事项

截至 2023 年 9 月 30 日止，公司不存在需披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至 2023 年 9 月 30 日止，公司不存在需披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后非调整事项

截至本审计报告日，公司不存在需披露的重大非调整事项。

十、其他重要事项

2023 年 10 月 12 日，汕头星辉娱乐衍生品有限公司收到星辉互动娱乐股份有限公司汇入 2 笔往来款，共 7,746,341.60 元，截至本审计报告日，汕头星辉娱乐衍生品有限公司与星辉互动娱乐股份有限公司已无任何债权债务关系。



汕头市丰业会计师事务所
报 告 书

附送件 总 29 页 第 26 页

营 业 执 照

(副 本) (副本号:2-1)

统一社会信用代码9144051570804739X7

名 称	汕头市丰业会计师事务所有限公司
类 型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住 所	汕头市澄海区城区益民路益乐园2幢301室
法定代表人	蔡少河
注 册 资 本	人民币叁拾万元
成 立 日 期	2000年03月27日
营 业 期 限	长期
经 营 范 围	企业注册资本验证; 会计报表审计; 企业合并、分立、清算审计; 会计咨询、会计服务业务。(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。) ■



登 记 机 关

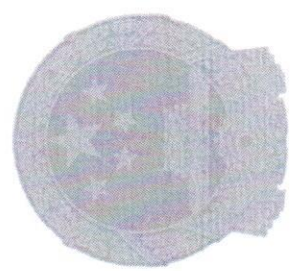


2016 年 11 月 23 日

证书序号: 0004882

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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 汕头市丰业会计师事务所有限公司

首席合伙人: 蔡少河

主任会计师: 蔡少河

经营场所: 汕头市澄海区城区益民路益乐园 2 幢 301 室

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 44050018

批准执业文号: 粤财注协[2000]101号

批准执业日期: 2000年01月17日

汕头市丰业会计师事务所
报告
发证机关: 广东省财政厅
二〇一八年三月
中华人民共和国财政部制

汕头市丰业会计师事务所
报 告 书

年度检验登记 Annual Renewal Registration 29 页第 28 页

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



吴俊松 440500120001

证书编号: 440500120001
No. of Certificate

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

发证日期: 1996 年 04 月 03 日
Date of Issuance y m d

2019年4月换发



姓名	吴俊松
性别	男
出生日期	1962-08-30
工作单位	汕头市丰业会计师事务所有限公司
身份证号码	440523196208300039
Full name	
Sex	
Date of birth	
Working unit	
Identity card No.	



汕头市丰业会计师事务所
报告 书

附件 总 29 页 第 29 页

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.



231000031522

证书编号: 231000031522
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 03 月 11 日
Date of Issuance y m d

2022 年 7 月换发



姓名	余欢
Sex	女
Date of birth	1982-01-22
Working unit	汕头市丰业会计师事务所有限公司
Identity card No.	440583198201222547

