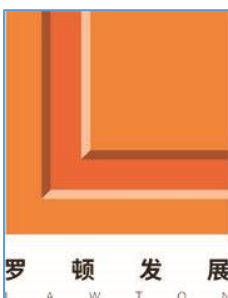




罗顿 5

NEEQ:400128

罗顿发展股份有限公司



罗顿发展股份有限公司

Lawton Development Co., Ltd.

半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司董事、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、公司负责人李庆、主管会计工作负责人沈林华及会计机构负责人（会计主管人员）沈林华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	25
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	27
第六节	财务会计报告	29
附件 I	会计信息调整及差异情况	105
附件 II	融资情况	105

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。
	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	海南省海口市人民大道 68 号北 1 楼董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、罗顿发展	指	罗顿发展股份有限公司
永徽隆行	指	苏州永徽隆行股权投资合伙企业（有限合伙）
酒店公司	指	海南金海岸罗顿大酒店有限公司
上海工程公司	指	上海罗顿装饰工程有限公司
腾讯公司	指	腾讯科技(深圳)有限公司
集团公司	指	海南黄金海岸集团有限公司
综合开发公司	指	海南黄金海岸综合开发有限公司
北京罗顿沙河公司	指	北京罗顿沙河建设发展有限公司
海南工程公司	指	海南金海岸装饰工程有限公司
北京德助	指	北京德助科技发展有限公司
海口中院	指	海南省海口市中级人民法院
美兰区法院	指	海南省海口市美兰区人民法院
报告期、本报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	罗顿发展股份有限公司		
英文名称及缩写	LAWTON DEVELOPMENT CO., LTD		
	LAWTON DEVELOPMENT		
法定代表人	李庆	成立时间	1993年5月6日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（管理型行业分类）	建筑业-建筑装饰和其他建筑业-（中类）-（小类）		
主要产品与服务项目	主要经营以电竞赛事为核心的数字体育业务、建筑装饰工程施工业务		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴帅	联系地址	海南省海口市人民大道 68 号北 1 楼
电话	0898-66258868	电子邮箱	boardoffice@lawtonfz.com.cn
传真	0898-66254868		
公司办公地址	海南省海口市人民大道 68 号北 1 楼	邮政编码	570208
公司网址	http://www.lawtonfz.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	91460000708852903E		
注册地址	海南省海口市人民大道 68 号		
注册资本（元）	439,011,169 元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1、报告期内公司主营业务情况

报告期内，公司主营业务包括数字体育业务、建筑装饰工程业务两大板块。

(1) 数字体育业务

公司通过举办自有 IP 电竞赛事和承接其他电竞赛事运营项目开展相关业务。此外，公司依托 OCA 基于数字体育发展方向的授权，协助 OCA 加速在全亚洲推广电子体育的进程，并帮助其寻求数字体育方向的合作伙伴。

(2) 建筑装饰工程业务

公司通过旗下上海工程公司承接住宅楼精装修、高档星级酒店及商业综合体楼房装修等工程订单，提供深化设计、装饰装修工程、安装工程的施工及质保期的维修保养等服务。

2、报告期内公司经营情况分析

在国内经济下行压力较大的背景下，报告期内公司主营业务受到较大影响。报告期公司实现营业收入 3,504.94 万元，较去年同期增加 140.83%，实现归属于母公司净利润-2,188.09 万元，亏损额较去年同期减少 256.42 万元。

(1) 数字体育业务

报告期内，公司承办包括海曙区全民健身运动会“甬往直前·城市电竞挑战赛”，2023 战马能量杯英雄联盟挑战赛浙江赛区，杭州市临平区第一届人民运动会电竞项目等在内的多项赛事。公司紧抓电竞入亚的历史契机，为中国电子竞技国家队集训提供保障服务。同时，公司持续推进腾讯合作项目，推广腾讯电竞产品。

(2) 建筑装饰工程业务

报告期内，上海工程公司主要以完成以前年度承接工程项目施工工作为主。受建筑装饰材料波动等因素影响，在建项目推动较慢，且建筑成本增加，项目装修进度受到一定影响。报告期内，上海工程公司实现营业收入 3,187.72 万元，净利润-592.28 万元，截至报告期末净资产为-1,378.55 万元。

上海工程公司与黄山港荣酒店投资管理有限公司装饰装修合同纠纷案、上海工程公司与安徽黄山元一柏庄投资发展有限公司委托合同纠纷案报告期内未有新进展。

2023 年 3 月 29 日，公司董事会审议决定转让上海工程公司 90% 股权。上述股权于 2023 年 7 月 11 日在海南产权交易所挂牌竞价成交，成交价 150 万元。公司于 2023 年 7 月 19 日发布交易完成公告，交易完成后，公司不再持有上海工程公司股权，公司主营业务不再包括建筑装饰工程业务。

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	35,049,405.03	14,553,335.99	140.83%

毛利率%	-13.18%	-83.71%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-21,880,896.04	-24,445,145.05	不适用
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-26,753,148.73	-28,732,279.00	不适用
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	-7.38%	-7.48%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.02%	-8.79%	-
基本每股收益	-0.050	-0.056	不适用
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	421,396,506.84	452,218,661.28	-6.82%
负债总计	137,132,199.88	145,481,181.12	-5.74%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	285,642,858.91	307,523,754.95	-7.12%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	0.65	0.70	-7.14%
资产负债率%（母公司）	11.61%	11.90%	-
资产负债率%（合并）	32.54%	32.17%	-
流动比率	0.43	0.56	-
利息保障倍数	不适用	不适用	-
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	-6,556,255.92	26,439,517.47	-124.80%
应收账款周转率	58.32	19.87	-
存货周转率	4,777	1,696.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.82%	-5.73%	-
营业收入增长率%	140.83%	-59.09%	-
净利润增长率%	不适用	不适用	-

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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	3,351,899.75	0.80%	16,023,861.56	3.54%	-79.08%
应收票据	1,300,000.00	0.31%	1,330,000.00	0.29%	-2.26%
应收账款	12,251,505.41	2.91%	17,014,070.74	3.76%	-27.99%
预付款项	2,549,243.93	0.60%	6,106,836.34	1.35%	-58.26%
投资性房地产	1,115,058.51	0.26%	2,190,483.19	0.48%	-49.10%
固定资产	89,615,277.55	21.27%	95,476,257.15	21.11%	-6.14%
短期借款	300,000.00	0.07%	550,000.00	0.12%	-45.45%
应付账款	44,070,000.96	10.46%	42,835,247.86	9.47%	2.88%
应交税费	1,508,398.52	0.36%	2,498,630.96	0.55%	-39.63%
其他应付款	82,517,154.62	19.58%	90,606,999.60	20.04%	-8.93%
租赁负债	647,975.10	0.15%	961,207.49	0.21%	-32.59%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金报告期期末较期初减少的原因：主要系本期支付供应商款项及公司运营费用支出所致；
- 2、预付款项报告期期末较期初减少的原因：主要系工程业务预付账款结算所致；
- 3、投资性房地产报告期期末较期初减少的原因：主要系工程公司本期出租的房屋减少所致；
- 4、固定资产报告期期末较期初减少的原因：主要系固定资产计提折旧所致；
- 5、短期借款报告期期末较期初减少的原因：主要系工程公司未终止确认的应收票据贴现款较期初减少所致；
- 6、应付账款报告期期末较期初增加的原因：主要系本期应付工程业务款增加所致；
- 7、应交税费报告期期末较期初减少的原因：主要系依据相关政策减免酒店公司2022年房产税及土地使用税所致；
- 8、其他应付款报告期期末较期初减少的原因：主要系应付暂收款较期初减少所致；
- 9、租赁负债报告期期末较期初减少的原因：主要系一年内到期的租赁负债重分类所致；

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	35,049,405.03	-	14,553,335.99	-	140.83%
营业成本	39,668,794.98	113.18%	26,736,460.42	183.71%	48.37%
毛利率	-13.18%	-	-83.71%	-	-
研发费用	436,780.87	1.25%	1,902,526.78	13.07%	-77.04%
管理费用	14,324,768.27	40.87%	18,375,173.10	126.26%	-22.04%
财务费用	38,149.74	0.11%	-7,074.37	-0.05%	639.27%
其他收益	1,957,002.01	5.58%	92,849.47	0.64%	2,007.71%
投资收益	-1,004,361.63	-2.87%	-2,576,565.66	-17.70%	61.02%
信用减值损失	2,435,935.11	6.95%	-2,764,477.94	-19.00%	188.12%
资产减值损失	-488,323.79	-1.39%	18,597,015.54	127.79%	-102.63%

经营活动产生的现金流量净额	-6,556,255.92	-	26,439,517.47	-	-124.80%
投资活动产生的现金流量净额	-2,372,699.07	-	-31,901.79	-	-7,337.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,743,006.82	-	-27,993,320.87	-	86.63%

项目重大变动原因:

营业情况分析:

- 1、营业收入报告期较上年同期增加的原因：主要系工程业务收入较上年同期增加所致；
- 2、营业成本报告期较上年同期增加的原因：主要系工程业务成本较上年同期增加所致；
- 3、研发费用报告期较上年同期减少的原因：主要系本期研发部人员减少所致；
- 4、财务费用报告期较上年同期增加的原因：主要系利息收入较上年同期减少以及未确认融资费用摊销较上年同期增加所致；
- 5、其他收益报告期较上年同期增加的原因：主要系本期公司享受留工培训补助、房产税土地税减免等优惠政策所致；
- 6、投资收益报告期较上年同期增加的原因：主要系本期联营企业亏损较上年同期减少所致；
- 7、信用减值损失报告期较上年同期变动的的原因：主要系工程公司本期收回已计提损失的账款所致；
- 8、资产减值损失报告期较上年同期变动的的原因：主要系本期计提合同资产减值准备较上年同期增加所致；
- 9、管理费用报告期较上年同期减少的原因：主要系本期人工费、水电费及审计律师咨询费等较上年同期减少所致；

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少的原因：主要系本期数字体育业务收款较上年同期减少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少的原因：主要系工程公司本期支付的其他与投资活动有关的现金增加所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加的原因：主要系偿还债务较上年同期减少所致；

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
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	子公司	主要从事宾馆、酒店及其配套服务设施的经营及管理	382,466,122.00	82,579,859.85	40,135,538.30	133,645.40	-5,760,404.43
上海罗顿装饰工程有限公司	子公司	主要从事建筑装修装饰工程，建筑材料，装潢材料的销售	30,000,000.00	59,583,863.45	-13,785,519.43	31,877,184.24	-5,922,771.57
海口罗顿数字科技有限公司	子公司	主要经营增值电信业务、网络文化经营、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；组织文化艺术交流活动；体育竞赛组织；体育赛事策划；广告设计、代理；会议及展览服务；文化场馆管理服务；组织体育表演活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）、软件开发等	10,000,000.00	5,911,636.84	5,695,604.73		-567,694.10
元数体（杭州）数字科技有限公司	子公司	主要经营技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；组织文化艺术交流活动；体育竞赛组织；体育赛事策划；广告设计、代理；会议及展览服务；文化场馆管理服务、软件开发等	10,000,000.00	3,528,567.86	-3,918,427.76	607,279.24	-638,397.21
儋州罗顿数字体育有限公司	子公司	主要经营增值电信业务、网络文化经营、技术服务、技术开发、技术咨询、	50,000,000.00	232,621.79	230,421.79		-3,937.91

		技术交流、技术转让、技术推广；组织文化艺术交流活动；体育竞赛组织；体育赛事策划；广告设计、代理；会议及展览服务；文化场馆管理服务；组织体育表演活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）、软件开发等					
北京华鑫数体科技有限公司	子公司	主要经营技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；组织文化艺术交流活动；体育竞赛组织；体育赛事策划；广告设计、代理；会议及展览服务；文化场馆管理服务、软件开发等	5,000,000.00	645,500.07	55,704.81		-889,413.62

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
亚电数智体育（上海）有限公司	数字体育业务推广和服务	扩展公司业务
华兴中测（北京）认证服务有限公司	专业技术服务业	扩展公司业务
德稻(上海)资产管理有限公司	投资、管理咨询	扩展公司业务

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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
宏观经济及产业政策的风险	<p>各个行业的发展与国民经济发展周期及国家宏观经济政策均息息相关，公司相关产业的发展都依赖于宏观经济运行状况及国家对行业的政策导向。若未来国家相关产业政策变化，将对公司相关产业发展产生一定影响。</p> <p>数字体育业务方面，电竞行业作为新兴行业，当前产业政策并不明朗，虽然部分省市出台了支持电竞产业发展的相关政策，但其在行业规范性、社会影响、可持续发展方面仍面临很大的不确定性。建筑装饰业务面临国内经济下行压力较大，房地产投资增速放缓导致的产能过剩、市场竞争环境恶劣，承接新项目困难的风险。</p> <p>公司将持续关注数字体育政策，积极探索创新业务模式，提升自身的竞争力与可持续发展能力。</p>
业务转型不及预期的风险	<p>受当前宏观经济环境和行业环境影响，公司盈利能力较低资产的处置进度具有较大的不确定性。报告期内公司提出向大健康产业转型的战略方向，但由于酒店公司资产变现进度不及预期等原因，存在业务转型不及预期的风险。</p> <p>公司将继续处置盈利能力较低资产，寻找合适投资标的，努力实现业务转型。</p>
公司无法持续经营的风险	<p>报告期内，公司净利润为-22,473,173.20元，经营活动产生的现金流量净额为-6,556,255.92元。截至2023年6月30日，公司流动资产为58,273,501.63元，流动负债为135,931,343.79元，流动资产小于流动负债。未来如无法及时盘活原有资产，公司将面临无法持续经营的风险。</p> <p>公司将尽快盘活酒店公司等原有资产，寻找新的盈利点，保证现金流的可持续性。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、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		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	17,903,100.00	27,620,968.90	45,524,068.90	15.94%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
何雨松 周颜	罗顿发展股份有限公司	股东知情权纠纷	是	-	否	<p>因股东知情权纠纷，原告艾许东、兰海燕、李玉新、何雨松、周颜向美兰区法院提起诉讼，请求公司提供与 2021 年年度公司业绩预告、业绩预告更正相关决议等资料供原告查阅。案件已于 2022 年 11 月 1 日开庭审理，经美兰区法院一审判决，驳回 5 名原告的全部诉讼请求。</p> <p>因不服美兰区法院一审判决，何雨松、周颜向海口中院提起上诉，案件于 2023 年 3 月 31 日审理，并经判决如下：驳回上诉，维持原判。</p>	2023 年 5 月 24 日
黄春芳、钟毅、陶冬冬、马伟强、修永华、钟全芳	罗顿发展股份有限公司、苏州永徽隆行股权投资合伙企业(有限合伙)、天健会计师事务所(特殊普通合伙)、张雪南等五名原董事、高管	证券虚假陈述责任纠纷	否	1,398,171.76 元	否	<p>因证券虚假陈述责任纠纷，原告向海口中院提起诉讼，请求被告罗顿发展股份有限公司赔偿原告投资差额损失、佣金损失以及印花税损失，并请求判令其余被告对上述诉讼请求承担连带赔偿责任。</p> <p>案件已于 2023 年 3 月 27 日开庭审理，目前尚未判决。</p>	2023 年 4 月 17 日
王开鹏 牛晋玲	罗顿发展股份有限公司、天健会计师事务所(特殊普通合伙)	证券虚假陈述责任纠纷	否	985,413.14 元	否	<p>1、王开鹏案：因证券虚假陈述责任纠纷，原告向海口中院提起诉讼，请求被告罗顿发展股份有限公司、天健会计师事务所(特殊普通合伙)赔偿原告投资差额损失、佣金损失以及印花税损失共计人民币 81 万元；</p> <p>2、牛晋玲案：因证券虚假陈述责任纠纷，原告向海口中院</p>	2023 年 4 月 17 日

						<p>提起诉讼，请求被告罗顿发展股份有限公司赔偿原告投资差额损失、佣金损失以及印花税损失合计 175,413.14 元；请求判令被告天健会计师事务所 (特殊普通合伙)对原告各项经济损失承担连带赔偿责任；</p> <p>3、上述案件均已于 2023 年 3 月 28 日开庭审理，目前尚未判决。</p>	
陈倍群、孙磊	罗顿发展股份有限公司、天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	证券虚假陈述责任纠纷	否	163,753.15 元	否	<p>1、陈倍群案：因证券虚假陈述责任纠纷，原告向海口中院提起诉讼，请求被告罗顿发展股份有限公司赔偿原告投资差额损失、佣金损失以及印花税损失合计 53,753.15 元；请求判令被告天健会计师事务所 (特殊普通合伙)对上述赔偿义务承担连带责任；</p> <p>2、孙磊案：因证券虚假陈述责任纠纷，原告向海口中院提起诉讼，请求被告罗顿发展股份有限公司、天健会计师事务所 (特殊普通合伙)赔偿原告投资差额损失、佣金损失以及印花税损失等共计人民币 11 万元；</p> <p>3、上述案件均已于 2023 年 4 月 26 日开庭审理，目前尚未判决。</p>	2023 年 4 月 17 日
杨文化 田爱红 欧阳春丽 区健萍 靳令 黄路琪 刘刚 何尤海 胡大伟 国以民 艾许东	罗顿发展股份有限公司、苏州永徽隆行股权投资合伙企业 (有限合伙)、天健会计师事务所 (特殊普通合伙)、张雪南等五名原董事、高管	证券虚假陈述责任纠纷	否	25,071,630.85 元	否	<p>因证券虚假陈述责任纠纷，原告向海口中院提起诉讼，请求判令被告罗顿发展股份有限公司赔偿 11 名原告投资损失、律师费用、通知费，并请求判令其余被告对上述诉讼请求承担连带赔偿责任。</p> <p>案件已于 2023 年 5 月 22 日开庭审理，目前尚未判决。</p>	2023 年 4 月 17 日
罗顿发展股	上海罗顿装饰	民间	是	17,903,100.00 元	否	公司就民间借贷纠纷事项，向上海市浦东新区人民法院提	2023 年 5 月 24 日

份有限公司	工程有限公司	借贷纠纷				<p>起诉讼,请求上海工程公司返还公司人民币 1790.31 万元及相应利息,案件于 2023 年 3 月 21 日开庭审理。</p> <p>经公司第八届董事会第二十九次会议审议通过,公司与上海工程公司、北京罗顿沙河公司签订《三方协议书》,约定上海工程公司与罗顿沙河公司将位于北京市昌平区的两处房产过户至公司,全面抵偿上述诉讼请求所述债务。</p> <p>鉴于此,公司向上海市浦东新区人民法院提出撤诉申请,《上海市浦东新区人民法院民事裁定书》【(2023)沪 0115 民初 7906 号之二】,裁定如下:准许罗顿发展股份有限公司撤诉。</p> <p>截至本报告出具日,相关房产尚未完成过户。</p>	
海南金海岸罗顿大酒店有限公司(被上诉人、一审原告)、罗顿发展股份有限公司(一审第三人)	海南黄金海岸集团有限公司(上诉人、一审被告)	合同纠纷	是	3,567,199.35 元	否	<p>该案件一审已于 2021 年 5 月 31 日开庭审理,并经美兰区人民法院判决酒店公司胜诉。</p> <p>被告集团公司对一审判决不服,并提出上诉。海口中院作出《海南省海口市中级人民法院民事判决书》【(2022)琼 01 民终 2225 号】:驳回上诉,维持原判。</p> <p>因集团公司未履行给付义务,酒店公司向美兰区法院申请强制执行。执行过程中,因无法查找到集团公司的可供执行财产,美兰区法院终结本次执行程序。</p> <p>为尽快回收历史账款,加快解决酒店公司现金流困境,经公司 2023 年第二次临时股东大会、第八届董事会第二十九次会议审议通过,酒店公司与集团公司和北京德助签订《和解协议》,酒店公司同意对与集团公司的欠款 7,034,193.79 元(其中包括本案消费签单款 3,567,199.35 元)进行减免,约定由集团公司的指定主体北京德助代为偿还 200 万元,偿还完成后,酒店公司豁免剩余其他欠款共计 5,034,193.79 元及其相应利息,报告期内,酒店公司已收到北京德助代为偿还的欠款 200 万元。</p> <p>经美兰区法院出具《结案通知书》【(2023)琼 0108 执恢 574 号】,该案件至此已执行完毕,就此结案。</p>	2023 年 6 月 20 日
海南金海岸	海南黄金海岸	所有	否	-	否	海南省海口市美兰区人民法院出具了《海南省海口市美兰	2021 年 12 月 18 日

罗顿大酒店有限公司	综合开发有限公司	权确认纠纷				区人民法院执行裁定书》(2021)琼0108执4450号,已依法裁定案件相关产权过户至酒店公司名下。截至本报告出具日,因涉及第三方诉讼财产保全,健身房(建筑面积为410.80平方米)尚处于查封状态,酒店公司已就执行行为向美兰区法院提起书面异议并经受理,经美兰区法院裁定:驳回案外人酒店公司的异议申请。后经酒店公司提起案外人执行异议之诉,经美兰区法院立案审理,判决驳回酒店公司的诉讼请求。 上述案件中除健身房之外,上述案件所涉产权已过户至酒店公司名下。	
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	海口金狮娱乐有限公司	承包合同纠纷	是	118,888,793.80元	否	2020年4月17日,酒店公司收到海口中院出具的《执行裁定书》【(2019)琼01执382号之三】,因无法查找到被执行人海口金狮娱乐有限公司的可供执行财产,申请执行人酒店公司亦不能向海口中院提起被执行人可供执行的财产线索,海口中院裁定终结本次执行程序。申请执行人若发现被执行人有可供执行的财产时,可以再次向海口中院申请执行。	2020年4月18日
总计	-	-	-		-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

上述股东知情权纠纷、合同纠纷案已结案,不再对公司产生影响。

民间借贷纠纷案已撤诉结案,相关协议约定履行正在推进中;证券虚假陈述责任纠纷、所有权确认纠纷、承包合同纠纷案可能会对期后利润产生影响。上述案件的最终影响以公司年度审计报告中经审计数据为准。

(二) 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:

2023年4月,公司原控股子公司上海工程公司与海南工程公司签署《借款协议》,上海工程公司以自有资金向海南工程公司提供短期资金支持,借款金额为238万元,借款期限为一年,利率按照同期一年期贷款市场报价利率(LPR)计算。上海工程公司已于2023年4月向海南工程公司提供238万元

借款。截至 2023 年 6 月 30 日，海南工程公司已偿还本金 55 万元，剩余 183 万元本金未偿还。
公司预计上述借款不会对公司的生产经营产生重大不利影响。

(三) 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

本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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		2,134.37
销售产品、商品,提供劳务	83,005,830.35	28,004,921.13
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	2,380,000.00	2,380,000.00
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次重大关联交易是公司原控股子公司上海工程公司向海南工程公司提供借款 238 万元，目的是为海南工程公司提供短期资金支持，不具有持续性，且目前公司已不再持有上海工程公司股权，因此公司预计上述关联交易不会对公司的生产经营产生重大不利影响。

注：销售产品、商品，提供劳务关联交易详细情况见第三节重大事件（七）自愿披露的其他事项之事项 3。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2020年6月6日披露的《罗顿发展股份有限公司详式权益变动报告书》	其他股东	其他（为了保证交易完成后上市公司独立性，永徽隆行承诺如下：本次权益变动完成后，本合伙企业不存在对罗顿发展股份有限公司（以下简称“上市公司”）独立性产生不利影响的情形。本次权益变动完成后，本合伙企业承诺将按照《公司法》、《证券法》和其他有关法律法规对上市公司的要求，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务，采取切实有效措施保证上市公司在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立。本承诺于本合伙企业及其一致行动人（若有）直接或间接对上市公司构成实质性控制关系期间持续有效。）	2020年6月5日		正在履行中
2020年6月6日披露的《罗顿发展股份有限公司详式权益变动报告书》	其他股东	其他（为规范和减少关联交易，永徽隆行特此承诺如下：1、本次权益变动完成后，本合伙企业及本合伙企业控制的企业将尽可能地避免和减少与上市公司之间发生关联交易。2、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本合伙企业及本合伙企业控制的企业将按照《公司法》等法律法规以及上市公司章程、关联交易管理制度等有关规定，履行必要的法定程序办理。不利用本合伙企业及本合伙企业控制的企业在与上市公司的关联交易中谋取不正当利益，不通过关联交易损害上市公司及其他股东的合法权益。3、本合伙企业及本合伙企业控制的企业与上市公司之间的关联交易将严格遵守上市公司章程、关联交易管理制度等规定履行必要的法定程序。4、上述承诺于本合伙企业及其一致行动人（若有）直接或间接对上市公司构成实质性股权控制关系期间持续有效，若本合伙企业违反上述承诺给上市公司造成损失的，本合伙企业将赔偿上市公司由此遭受的损失。）	2020年6月5日		正在履行中
2020年6月6日披露的《罗顿发展股份有限公司详式权益变动报	其他股东	同业竞争承诺（为了保证交易完成后与上市公司避免同业竞争，永徽隆行承诺如下：1、截至本承诺函出具之日，本合伙企业及本合伙企业控制的企业未从事任何在商业上对罗顿发展股份有限公司或其所控制的企业构成直接或间接同业竞争的业务或活动，并保证将来也不会从事或	2020年6月5日		正在履行中

告书》		促使本合伙企业所控制的企业从事任何在商业上对罗顿发展股份有限公司或其所控制的企业构成直接或间接同业竞争的业务或活动。2、如因本合伙企业违反上述承诺而给罗顿发展股份有限公司造成损失的，本合伙企业将承担一切法律责任和后果。3、本承诺于本合伙企业及其一致行动人（若有）直接或间接对上市公司构成实质性控制关系期间持续有效且不可变更或撤销。）			
2018年4月21日披露的《2017年年度报告》	其他	其他（截至2017年末，集团公司尚欠酒店公司消费签单款 8,927,228.03元，承诺于2018年底前清还欠款30%；2019年底前清还欠款30%；2020年底前清还欠款40%）	2018年4月10日	2020年12月31日	已履行完毕（注）
2020年10月27日披露的《罗顿发展关于公司原控股股东股份解除质押及协议转让股份完成过户登记暨控股股东、实际控制人变更的补充公告》	其他股东	其他（苏州永徽隆行股权投资合伙企业（有限合伙）-承诺方认可罗顿发展目前无实际控制人的状态。作为罗顿发展股东期间，承诺方会协助罗顿发展完善公司治理，帮助罗顿发展顺利推进业务。）	2020年10月23日		正在履行中
2020年10月27日披露的《罗顿发展关于公司原控股股东股份解除质押及协议转让股份完成过户登记暨控股股东、实际控制人变更的补充公告》	其他股东	其他（无锡龙山有道管理服务合伙企业（有限合伙）-承诺方认可罗顿发展目前无实际控制人的状态。承诺方目前未与其他股东构成一致行动人关系，承诺方承诺不会谋求且不会联合其他股东共同谋求罗顿发展控制权。作为罗顿发展股东期间，承诺方会协助罗顿发展完善公司治理，帮助罗顿发展顺利推进业务转型。）	2020年10月23日		正在履行中

2020年10月27日披露的《罗顿发展关于公司原控股股东股份解除质押及协议转让股份完成过户登记暨控股股东、实际控制人变更的补充公告》	其他股东	其他（北京德稻教育投资有限公司-承诺方认可罗顿发展目前无实际控制人的状态。承诺方承诺未来不会谋求且不会联合其他股东共同谋求罗顿发展控制权。作为罗顿发展股东期间，承诺方会协助罗顿发展完善公司治理，帮助罗顿发展顺利推进业务转型。）	2020年10月23日		正在履行中
--	------	---	-------------	--	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

[注]：集团公司消费签单承诺款的归还事项，具体请详见本节“二、重大事项详情”中“（一）重大诉讼、仲裁事项”之“2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项”。

（六） 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
房产	固定资产	现房已限制	2,273,617.51	0.50%	案外人财产保全
总计	-	-	2,273,617.51	0.50%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限房产能实际使用于公司生产经营，且账面价值占公司总资产比例很小，对公司无重大影响。

（七） 自愿披露的其他事项

1、2020年1月7日，经公司第七届董事会第二十四次会议审议通过，同意上海工程公司以现金方式向罗顿沙河公司购买其开发及建设的位于北京市昌平区北街家园二区10号楼-1至3层10-7及四区11号楼-1至3层11-1的两栋联排别墅，交易总价定为人民币1,720万元。上海工程公司已支付上述购房款项共计1,720万元，并于2020年4月7日在北京市住房和城乡建设委员会办理完成网签手续。但由于开发商自身原因，上海工程公司一直未能完成对两栋别墅的产权过户。此外，截止八届二十九次董事会召开之日，上海工程公司尚欠公司其他应收款1790.31万元，该款项主要用于支付上述房产的购房款项，但由于上海工程公司在借款后经营情况不佳，已经无力偿还上述往来款。

为解决房产长期未过户问题，有效防止上海工程公司购买的两栋别墅因罗顿沙河公司欠款而遭其债权人司法冻结并过户，有效追偿上海工程公司未偿还债务。公司就以房抵债事项，与上海工程公司、罗顿沙河公司签订《三方协议书》，约定上海工程公司与罗顿沙河公司将上述相关房产在2023年6月15日前过户至公司，全面抵偿上海工程公司负债。截至本报告出具日，相关房产尚未完成过户。

2、2021年9月，公司与亚奥理事会（以下简称OCA）签署了合作协议，约定OCA授权公司代表其有序推进与各合作伙伴就数字体育的产业发展、技术研究和赛事等领域的合作，公司将安排腾讯公司发展成为OCA战略合作伙伴。2021年11月，公司与腾讯公司签署了合作协议，约定公司需为腾讯公司提供获取OCA战略合作伙伴、推广腾讯产品的相关服务，服务费用为人民币2.50亿元（含税）。

截至2023年6月30日，公司共收到腾讯公司支付的人民币2亿元，公司依据与若干签约商签订的协议支付人民币12,835.81万元。

2023年8月14日，公司董事会审议通过《关于公司拟与腾讯公司签订补充协议的议案》，拟将合作期限调整至2023年12月31日止，该议案尚需提交股东大会审议。

3、2021年11月1日，经公司第八届董事会第十三次会议、第八届监事会第十三次会议审议通过，并经公司2021年第二次临时股东大会审议通过，公司控股子公司上海工程公司与北京罗顿沙河公司签订《北京沙河高教园区住宅及配套设施三期B区（B-2#住宅等7项）精装修工程施工合同》，约定的建设工程内容为北京沙河高教园区住宅及配套设施三期B区（B-2#住宅等7项）地块精装修工程，计划竣工日期为2022年6月30日，合同金额为人民币8,300.58万元(含税)。受疫情管控影响，工期延误，未能按时竣工。报告期内，上述工程项目已竣工，该工程确认收入为2,800.49万元，截至2023年6月30日，该工程累计确认收入7,615.21万元。

4、2013年1月16日，经本公司五届11次董事会审议，本公司与琼海市人民政府签署了《大灵湖滨温泉酒店等四个项目的建设用地征地补偿费用协议书的补充协议》，详见本公司临2013-002号，2013

年 1 月 18 日刊登于《上海证券报》和《中国证券报》以及上交所网站（www.sse.com.cn）上的公告。约定本公司就四宗地块已经支付的资金(以合法凭证为准)均列入土地开发成本，未来协议项下的地块依法出让超出开发成本(含应缴税费)所得溢价部分，由本公司与琼海市人民政府双方按 7: 3 的比例分享，结算方式届时由双方商定。公司于 2013 年 5 月办妥该土地使用权证注销手续，并将该无形资产转入其他非流动资产核算。2013 年 12 月 20 日，本公司接到琼海市国土环境资源局通知，由于政策调整原因，琼海市拟通过对该区域部分土地进行局部调整的方式推进该地区的开发建设。

海南省政府和琼海市人民政府对博鳌亚洲论坛特别规划区总体规划和控制性详细规划进行了修编，涉及上述四宗地块的用地规划性质调整。经公司多次与琼海市人民政府沟通土地调整事宜，琼海市人民政府表示已在研究解决途径，不影响琼海市人民政府与罗顿发展的协议解决处理。

截至本报告出具日，本公司正与琼海市人民政府有关部门洽商土地调整事宜。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	439,011,169	100%	0	439,011,169	100%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	193,500	0.044%	-13,000	180,500	0.041%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		439,011,169	-	0	439,011,169	-
普通股股东人数						13,375

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 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%	期末持有无限售股份数量	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	苏州永徽隆行股权投资合伙企业（有限合伙）	53,398,521	0	53,398,521	12.16%	0	53,398,521	0	0
2	无锡龙山有道管理服务合伙企业（有限合伙）	23,269,388	0	23,269,388	5.30%	0	23,269,388	0	0
3	海口金海岸罗顿国际旅业发展有限公司（清算组）	21,329,736	0	21,329,736	4.86%	0	21,329,736	0	0
4	北京德稻教育投资有限公司	16,695,605	0	16,695,605	3.80%	0	16,695,605	0	0

5	国以民	6,888,838	1,211,162	8,100,000	1.85%	0	8,100,000	0	0
6	钱建松	2,603,400	4,662,545	7,265,945	1.66%	0	7,265,945	0	0
7	浙报数字文化集团 股份有限公司	6,328,518	0	6,328,518	1.44%	0	6,328,518	0	0
8	艾许东	5,318,000	0	5,318,000	1.21%	0	5,318,000	0	0
9	朱召民	2,064,891	2,129,000	4,193,891	0.96%	0	4,193,891	0	0
10	李玉新	3,801,110	201,000	4,002,110	0.91%	0	4,002,110	0	0
合计		141,698,007	-	149,901,714	34.15%	0	149,901,714	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

苏州永徽隆行股权投资合伙企业（有限合伙）为浙报数字文化集团股份有限公司实际控制的企业。除此之外，公司未发现其余流通股股东之间存在关联关系或一致行动人情况。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李庆	董事长	男	1972年9月	2022年5月24日	2023年11月2日
李庆	董事	男	1972年9月	2020年11月2日	2023年11月2日
沈林华	董事	男	1965年11月	2022年11月17日	2023年11月2日
励怡青	董事	女	1973年10月	2022年6月27日	2023年11月2日
高松	董事	男	1964年8月	2020年11月2日	2023年11月2日
刘飞	董事、副总经理	男	1972年1月	2020年11月2日	2023年11月2日
郭静萍	独立董事	女	1971年3月	2022年11月17日	2023年11月2日
姜一飞	独立董事	女	1968年3月	2023年6月28日	2023年11月2日
方瑾	独立董事	女	1970年3月	2022年5月19日	2023年11月2日
余真	监事会主席	女	1989年6月	2022年5月19日	2023年11月2日
周伟豪	监事	男	1993年3月	2022年5月19日	2023年11月2日
侯跃武	职工监事	男	1964年5月	2020年11月2日	2023年11月2日
沈林华	总经理兼财务总监	男	1965年11月	2022年6月27日	2023年11月2日
吴帅	副总经理兼董事会秘书	女	1978年9月	2022年8月18日	2023年11月2日
唐健俊	副总经理	男	1978年7月	2020年11月2日	2023年11月2日
蒋伟锋	副总经理	男	1979年9月	2020年11月2日	2023年11月2日
李正全	独立董事（离任）	男	1976年12月	2020年11月2日	2023年6月28日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长李庆先生在股东单位浙报数字文化集团股份有限公司的参股子公司浙江大数据交易中心有限公司担任董事长、总经理、法定代表人职务；董事高松先生在股东单位海口国能投资发展有限公司担任董事职务；监事侯跃武先生在股东单位海口国能投资发展有限公司担任董事长、总经理、法定代表人职务；董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(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
姜一飞	无	新任	独立董事	补选
李正全	独立董事	离任	无	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	11	11
生产人员	5	5
销售人员	7	7
技术人员	9	9
财务人员	14	13
行政人员	24	23
员工总计	70	68

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	3,351,899.75	16,023,861.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	1,300,000.00	1,330,000.00
应收账款	5.3	12,251,505.41	17,014,070.74
应收款项融资			
预付款项	5.4	2,549,243.93	6,106,836.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	4,784,857.40	4,371,179.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	487,426.44	490,541.88
合同资产	5.7	21,582,595.48	19,634,080.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	11,965,973.22	15,672,800.48
流动资产合计		58,273,501.63	80,643,370.96
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	5.9	39,082,167.17	40,086,528.80
其他权益工具投资	5.10	172,820.50	172,820.50
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.11	1,115,058.51	2,190,483.19

固定资产	5.12	89,615,277.55	95,476,257.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.13	1,518,351.21	1,832,492.85
无形资产	5.14	10,817,372.93	10,996,990.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.15	85,839.67	103,599.61
递延所得税资产			
其他非流动资产	5.17	220,716,117.67	220,716,117.67
非流动资产合计		363,123,005.21	371,575,290.32
资产总计		421,396,506.84	452,218,661.28
流动负债：			
短期借款	5.18	300,000.00	550,000.00
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	5.19	44,070,000.96	42,835,247.86
预收款项	5.20		
合同负债	5.21	4,331,619.84	3,581,201.11
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	5.22	2,565,365.41	3,317,859.29
应交税费	5.23	1,508,398.52	2,498,630.96
其他应付款	5.24	82,517,154.62	90,606,999.60
其中：应付利息			
应付股利	5.24.2	597,293.22	597,293.22
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.25	619,813.94	606,653.49
其他流动负债	5.26	18,990.50	18,990.49
流动负债合计		135,931,343.79	144,015,582.80
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	5.27	647,975.10	961,207.49
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.28	545,435.12	496,944.96
递延所得税负债	5.16	7,445.87	7,445.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,200,856.09	1,465,598.32
负债合计		137,132,199.88	145,481,181.12
所有者权益：			
股本	5.29	439,011,169.00	439,011,169.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.30	20,960,419.50	20,960,419.50
减：库存股			
其他综合收益	5.31	-12,457,806.71	-12,457,806.71
专项储备			
盈余公积	5.32	42,602,743.31	42,602,743.31
一般风险准备			
未分配利润	5.33	-204,473,666.19	-182,592,770.15
归属于母公司所有者权益合计		285,642,858.91	307,523,754.95
少数股东权益		-1,378,551.95	-786,274.79
所有者权益合计		284,264,306.96	306,737,480.16
负债和所有者权益总计		421,396,506.84	452,218,661.28

法定代表人：李庆

主管会计工作负责人：沈林华

会计机构负责人：沈林华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		156,805.73	1,209,243.81
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		2,360,868.77	2,368,325.41

其他应收款	14.2	52,687,721.21	55,795,171.40
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		9,010,783.02	13,012,509.11
流动资产合计		64,216,178.73	72,385,249.73
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	14.3	427,027,816.11	427,818,569.02
其他权益工具投资		172,820.50	172,820.50
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		239,362.21	259,792.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,518,351.21	1,832,492.85
无形资产		983,775.59	1,048,856.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		85,839.67	103,599.61
递延所得税资产			
其他非流动资产		220,716,117.67	220,716,117.67
非流动资产合计		650,744,082.96	651,952,248.37
资产总计		714,960,261.69	724,337,498.10
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		1,333,812.06	1,100,000.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,077,740.55	1,151,679.75
应交税费			35,557.32
其他应付款		78,881,414.40	81,929,959.73

其中：应付利息			
应付股利		597,293.22	597,293.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		619,813.94	606,653.49
其他流动负债			
流动负债合计		81,912,780.95	84,823,850.29
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		647,975.10	961,207.49
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		438,541.96	414,461.42
递延所得税负债		7,445.87	7,445.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,093,962.93	1,383,114.78
负债合计		83,006,743.88	86,206,965.07
所有者权益：			
股本		439,011,169.00	439,011,169.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		113,841,010.13	113,841,010.13
减：库存股			
其他综合收益		-12,457,806.71	-12,457,806.71
专项储备			
盈余公积		42,602,743.31	42,602,743.31
一般风险准备			
未分配利润		48,956,402.08	55,133,417.30
所有者权益合计		631,953,517.81	638,130,533.03
负债和所有者权益合计		714,960,261.69	724,337,498.10

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		35,049,405.03	14,553,335.99
其中：营业收入	5.34	35,049,405.03	14,553,335.99
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,270,094.46	53,597,381.92
其中：营业成本	5.34	39,668,794.98	26,736,460.42
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	5.35	1,103,965.56	1,569,653.12
销售费用	5.36	4,697,635.04	5,020,642.87
管理费用	5.37	14,324,768.27	18,375,173.10
研发费用	5.38	436,780.87	1,902,526.78
财务费用	5.39	38,149.74	-7,074.37
其中：利息费用		32,819.57	350,466.99
利息收入		11,916.88	378,625.61
加：其他收益	5.40	1,957,002.01	92,849.47
投资收益（损失以“-”号填列）	5.41	-1,004,361.63	-2,576,565.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,004,361.63	-2,576,569.07
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）	5.42	2,435,935.11	-2,764,477.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.43	-488,323.79	18,597,015.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.44	-142,861.69	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,463,299.42	-25,695,224.52
加：营业外收入	5.45	0.41	956,384.01
减：营业外支出	5.46	9,874.19	57,378.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,473,173.20	-24,796,218.99
减：所得税费用	5.47		3.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,473,173.20	-24,796,222.78
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）		-22,473,173.20	-24,796,222.78
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）		-592,277.16	-351,077.73
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,880,896.04	-24,445,145.05

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		-22,473,173.20	-24,796,222.78
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-21,880,896.04	-24,445,145.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-592,277.16	-351,077.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.050	-0.056
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.050	-0.056

法定代表人：李庆

主管会计工作负责人：沈林华

会计机构负责人：沈林华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		2,431,296.15	9,228,876.12
减：营业成本			
税金及附加		256.00	475,097.31
销售费用		4,075,471.68	3,775,000.00
管理费用		5,480,163.67	5,343,228.29
研发费用		419,953.62	
财务费用		34,553.46	-308,039.78
其中：利息费用		32,819.57	

利息收入		984.31	313,020.82
加：其他收益		10,250.41	138,776.78
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	-790,752.91	-2,576,569.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-790,752.91	-2,576,569.07
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）		2,182,589.15	-172,595.89
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）		-6,177,015.63	-2,666,797.88
加：营业外收入		0.41	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,177,015.22	-2,666,797.88
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,177,015.22	-2,666,797.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,177,015.22	-2,666,797.88
（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		-6,177,015.22	-2,666,797.88
七、每股收益：			
（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1-6月	2022年1-6月
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		40,255,612.53	100,659,278.09
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		671,242.72	
收到其他与经营活动有关的现金	5.48.1	626,764.19	2,554,985.10
经营活动现金流入小计		41,553,619.44	103,214,263.19
购买商品、接受劳务支付的现金		33,688,671.40	30,554,957.04
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		10,816,891.49	17,127,135.02
支付的各项税费		1,084,709.14	5,828,026.79
支付其他与经营活动有关的现金	5.48.2	2,519,603.33	23,264,626.87
经营活动现金流出小计		48,109,875.36	76,774,745.72
经营活动产生的现金流量净额		-6,556,255.92	26,439,517.47
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			3.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		797,350.93	3,037.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	5.48.3		381.55
投资活动现金流入小计		1,797,350.93	3,422.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			35,324.28
投资支付的现金			

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	5.48.4	4,170,050.00	
投资活动现金流出小计		4,170,050.00	35,324.28
投资活动产生的现金流量净额		-2,372,699.07	-31,901.79
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.48.5	530,000.00	
筹资活动现金流入小计		530,000.00	
偿还债务支付的现金			23,660,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			383,320.87
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	5.48.6	4,273,006.82	3,950,000.00
筹资活动现金流出小计		4,273,006.82	27,993,320.87
筹资活动产生的现金流量净额		-3,743,006.82	-27,993,320.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			189.50
五、现金及现金等价物净增加额		-12,671,961.81	-1,585,515.69
加：期初现金及现金等价物余额		16,023,861.56	77,935,246.27
六、期末现金及现金等价物余额		3,351,899.75	76,349,730.58

法定代表人：李庆

主管会计工作负责人：沈林华

会计机构负责人：沈林华

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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			73,369,565.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,712,993.15	3,441,323.07
经营活动现金流入小计		3,712,993.15	76,810,888.29
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		4,496,480.38	4,346,139.79
支付的各项税费		256.00	3,235,908.19
支付其他与经营活动有关的现金		1,268,694.85	27,098,935.02
经营活动现金流出小计		5,765,431.23	34,680,983.00
经营活动产生的现金流量净额		-2,052,438.08	42,129,905.29
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		1,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,000,000.00	
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			100,000.00
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			100,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,000,000.00	-100,000.00
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,052,438.08	42,029,905.29
加：期初现金及现金等价物余额		1,209,243.81	21,262,419.31
六、期末现金及现金等价物余额		156,805.73	63,292,324.60

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出口之间的非调整事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	12.1.1
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

1 公司基本情况

1.1 公司概况

罗顿发展股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经海南省工商行政管理局批准, 由海南黄金海岸集团有限公司、海口金海岸罗顿国际旅业发展有限公司、海口黄金海岸技术产业投资有限公司、海口国能投资发展有限公司以及海南大宇实业有限公司共同发起设立, 于 1998 年 6 月 11 日在海南省工商行政管理局登记注册, 总部位于海南省海口市。法定代表人: 李庆。公司现持有统一社会信用代码为 91460000708852903E 的营业执照, 注册资本 439,011,169.00 元, 股份总数 439,011,169 股(每股面值 1 元)。

本公司属酒店服务、装饰工程施工、数字体育服务行业。

本公司经营范围: 组织文化艺术交流活动; 体育竞赛组织; 体育赛事策划; 广告设计、代理; 会议及展览服务; 网络文化经营; 体育场地设施经营(不含高危险体育活动); 文化场馆管理服务; 演出场所经营; 组织体育表演活动; 第二类增值电信业务; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 软件开发; 信息技术咨询服务; 计算机系统服务; 网络技术服务; 动漫游戏开发; 广告制作; 广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位); 平面设计; 网络与信息安全软件开发; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 市场营销策划; 数字文化创意内容应用服务; 数字内容制作服务(不含出版发行); 教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动); 从事体育培训的营利性民办培训机构(除面向中小学生开展

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

的学科类、语言类文化教育培训); 大数据服务; 互联网数据服务; 计算机及通讯设备租赁; 专用设备制造 (不含许可类专业设备制造); 信息系统集成服务; 酒店管理; 住宿服务; 企业总部管理; 企业管理咨询; 住宅室内装饰装修; 电子产品销售; 计算机软硬件及外围设备制造; 计算机软硬件及辅助设备批发; 互联网设备制造; 互联网设备销售; 网络设备制造; 网络设备销售。(一般经营项目自主经营, 许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(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。)

1.2 本年度合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 8 家, 详见附注“7.在其他主体中权益的披露”之说明。与上年度相比, 本公司本年度合并范围未发生变化。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本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》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

本公司 2023 年上半年净利润为-22,473,173.2 元, 经营活动产生的现金流量净额为-6,556,255.92 元。截至 2023 年 6 月 30 日, 罗顿发展合并财务报表的流动资产 58,273,501.63 元, 流动负债 135,931,343.79 元, 流动资产小于流动负债。这些事项或情况, 表明存在可能导致对罗顿发展持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司管理层拟采取相关措施改善流动性、提升经营能力, 预计能够获取足够的资金和经营成果以支持本公司可预见未来十二个月的经营需要, 因此本报告期公司财务报表仍按照持续经营假设编制。

本公司拟采取以下措施改善持续经营能力:

- (1) 公司拟出售全资子公司海南金海岸罗顿大酒店有限公司 100% 的股权。
- (2) 公司不断寻求市场机会, 实现收入增长。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 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初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以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

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 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; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余部分仍应当冲减少数股东权益。

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

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

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。

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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, 且本公司转移了该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, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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)。

3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 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金融资产。

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3) 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

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 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。
- (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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其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。
- (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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 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(债务工具投资)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, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 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, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

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) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 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已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- (1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- (5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 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, 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。

(1) 应收票据组合:

组合名称	确定组合依据	计量信用损失的方法
银行承兑票据组合	承兑人为信用等级较高的银行	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失

(2) 应收账款组合:

组合名称	确定组合依据	计量信用损失的方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	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计信用损失率, 计算预期信用损失

5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将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:

组合名称	确定组合依据	计量信用损失的方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	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

6) 合同资产减值

对于合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同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将合同资产划分

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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:

组合名称	确定组合依据	计量信用损失的方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产	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计信用损失率, 计算预期信用损失

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一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(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司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;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.10.9 报表列示

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以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, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收票据

3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见 3.10 金融工具。

3.12 应收账款

3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见 3.10 金融工具。

3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.14 其他应收款

3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见 3.10 金融工具。

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、库存商品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.15.2 发出存货的计价方法

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.15.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时按照一次转销法进行摊销。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示, 将已向客户转让商品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。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

3.17 合同成本

3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即本公司为履行合同发生的成本, 不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

- 1) 该成本与一份当期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) 该成本增加了本公司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, 即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产; 该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。增量成本, 是指本企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。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(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述差额高于该资产账面价值的, 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。

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 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初始投资成本。初始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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

3.19.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方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, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 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。

3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.20 投资性房地产

投资性房地产包括已出租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, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

3.21 固定资产

3.21.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

3.21.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物及装修	年限平均法	5-30	5	19.00-3.17
机器设备	年限平均法	10-15	5	9.50-6.33
运输工具	年限平均法	8	5	11.88
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

3.22 在建工程

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

3.23 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

3.24 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.24.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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

3.24.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

3.24.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

3.25 无形资产

3.25.1 计价方法、使用寿命及减值测试

本公司的无形资产包括土地使用权、软件等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值, 并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额, 计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

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

本公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下:

项目	期限(年)	摊销方法	依据
----	-------	------	----

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

土地使用权	50-69.25	直线法	土地使用权证登记使用年限
软件	5-10	直线法	预计受益期限

无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.25.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3.26 长期资产减值

在财务报表中单独列示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, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.27 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

本公司报告期待摊费用主要系装修费。

3.28 合同负债

3.28.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司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。

3.29 职工薪酬

3.29.1 短期薪酬

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

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

性福利的, 按照公允价值计量。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, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.29.2 离职后福利

3.29.2.1 设定提存计划

公司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。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.29.3 辞退福利

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) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.30 租赁负债

3.30.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.30.1.1 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 1) 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.30.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;

5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.30.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

3.30.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

3.31 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

3.32 收入

3.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.32.1.1 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 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。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 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。

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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

- 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, 即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.32.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 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, 但包含可变对价的交易价格, 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。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并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, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 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。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.32.1.3 收入确认的具体方法

公司的营业收入主要来自于提供装饰工程业务、数字体育业务及酒店业务, 依据公司自身的经营模式和结算方式, 各类业务销售收入确认的具体方法如下:

1) 装饰工程业务

公司提供装饰工程业务属于在某一时段内履行的履约义务, 根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度, 并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

2) 数字体育业务

公司数字体育业务主要包括赛事运营及推广服务和相关技术服务等, 公司根据与客户的合同约定对合同进行拆分, 针对包含多项履约义务的合同, 公司按照各单项履约义务所对应的服务价格确定交易价格, 公司承诺自行或由自己主导向客户提供特定商品的, 身份是主要责任人, 应当按照已收或应收对价总额确认交易价格; 公司承诺安排他人并主要由他人提供特定商品的, 即为他人提供协助的, 身份是代理人, 应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认交易价格, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。针对各单项履约义务, 属于在某一时点履行的履约义务, 在服务提供完成时确认收入; 属于在某一时段内履行的履约义务, 公司根据服务期限等确认履约进度, 且确认相关的经济利益很可能流入时确认收入; 相关技术服务属于在某一时点履行的履约义务, 公司根据合同约定完成相关技术服务并向客户完成验收转移, 已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

3) 酒店业务

公司酒店业务属于在某一时点履行的履约义务, 每天根据客户消费结算单形成销售日报表, 已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

3.33 政府补助

3.33.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.33.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.33.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

3.33.4 政府补助在利润表中的核算

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。

3.33.5 政府补助退回的处理

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:

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
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;
属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3.33.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

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企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.34 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但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的, 不予确认。

3.35 租赁

3.35.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.35.2 本公司作为承租人

3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.24 使用权资产”、“3.30 租赁负债”。

3.35.2.2 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.35.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.35.3 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司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。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 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损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司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。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.35.4 转租赁

本公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是租赁资产, 对转租赁进行分类。

3.35.5 售后租回

本公司按照“3.32 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.35.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3.35.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“3.35.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3.36 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

3.37 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩;
- 3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

3.38 其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日, 本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

- 1) 坏账准备计提

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

本公司根据应收款项的会计政策, 采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估, 涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2) 折旧与摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

3) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

4) 所得税

本公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

3.39 重要会计政策、会计估计的变更

3.39.1 重要会计政策变更: 无

3.39.2 重要会计估计变更: 无。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、5%、6%、9%、13%[注 1]
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴; 从租计征的, 按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 2]

[注 1] 公司提供数字体育相关服务、酒店客房收入、食品酒水、设计服务等收入按 6%的税率计缴, 租赁收入按 5%的税率计缴, 销售产品收入按 13%的税率计缴。子公司上海罗顿装饰工程有限公司的装饰工程业务收入按 9%的税率计缴, 也可选择按 3%简易征收率计缴。

[注 2]存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	15%

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

纳税主体名称	所得税税率
海口罗顿数字科技有限公司	15%
海口青竞数字科技有限公司	20%
儋州罗顿数字体育有限公司	20%
儋州蓝霸蝠数字科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

4.2 税收优惠

1) 根据《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2020〕31号), 自2020年1月1日起至2024年12月31日, 对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业, 减按15%的税率征收企业所得税。本公司及子公司海南金海岸罗顿大酒店有限公司、海口罗顿数字科技有限公司适用该项政策, 减按15%的税率征收企业所得税。

2) 根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第1号)文件, 自2023年1月1日至2023年12月31日, 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司、子公司海口罗顿数字科技有限公司、元数体(杭州)数字科技有限公司属于现代服务业, 享受该项税费减免政策; 根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第1号)文件, 自2023年1月1日至2023年12月31日, 允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。子公司海南金海岸罗顿大酒店有限公司属于生活性服务业纳税人, 享受该项税费减免政策。

3) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号), 由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况, 以及宏观调控需要确定, 对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加, 子公司上海罗顿装饰工程有限公司四川分公司减半征收房产税与土地使用税。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	87,444.86	71,992.78
银行存款	3,264,420.10	15,951,833.99
其他货币资金	34.79	34.79
合计	3,351,899.75	16,023,861.56

其他说明:

期末其他货币资金系存放于第三方平台的资金 34.79 元。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末数	期初数
银行承兑票据	1,300,000.00	1,330,000.00
合计	1,300,000.00	1,330,000.00

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款分类披露：

项目	期末账面余额
1 年以内	4,384,723.67
1-2 年	16,518,195.04
2-3 年	4,751,179.96
3-4 年	6,673,910.46
4-5 年	4,721,268.96
5 年以上	16,914,794.77
合计	53,964,072.86

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	34,047,000.85	63.09	34,047,000.85	100.00	
按组合计提坏账准备	19,917,072.01	36.91	7,665,566.60	38.49	12,251,505.41
合计	53,964,072.86	/	41,712,567.45	/	12,251,505.41

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	36,514,064.30	55.14	36,514,064.30	100.00	
按组合计提坏账准备	29,708,949.23	44.86	12,694,878.49	42.73	17,014,070.74
合计	66,223,013.53	/	49,208,942.79	/	17,014,070.74

按单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黄山港荣酒店投资管理有限公司	7,137,647.15	7,137,647.15	100	预计无法收回
北京城建二建设工程有限公司重庆分公司	4,829,952.35	4,829,952.35	100	预计无法收回
重庆远溯房地产开发有限公司	3,334,225.84	3,334,225.84	100	预计无法收回
重庆协信远汇房地产开发有限公司	3,057,337.87	3,057,337.87	100	预计无法收回
其他公司	15,687,837.64	15,687,837.64	100	预计无法收回

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

小计	34,047,000.85	34,047,000.85	100
----	---------------	---------------	-----

按单项计提坏账准备的说明:
上述款项预计无法收回, 因此对其全额计提坏账准备。

按组合计提坏账准备:
组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,384,723.67	219,236.18	5
1-2 年	8,467,367.91	846,736.80	10
2-3 年	111,063.50	22,212.70	20
3-4 年	544,914.50	217,965.80	40
4-5 年	247,936.57	198,349.26	80
5 年以上	6,161,065.86	6,161,065.86	100
小计	19,917,072.01	7,665,566.60	

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	36,514,064.30	941,548.47	3,408,611.92			34,047,000.85
按组合计提坏账准备	12,694,878.49	35,499.21	30,617.31	5,034,193.79		7,665,566.60
合计	49,208,942.79	977,047.68	3,439,229.23	5,034,193.79		41,712,567.45

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,034,193.79

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
海南黄金海岸集团有限公司	酒店住宿	5,034,193.79	无法收回	内部审批	否

5.3.5 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	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
黄山港荣酒店投资管理有限公司	7,137,647.15	13.23	7,137,647.15
海口金海岸罗顿国际旅业发展有限公司(清算组)	5,903,276.35	10.94	5,903,276.35
北京城建二建设工程有限公司重庆分公司	4,829,952.35	8.95	4,829,952.35
北京罗顿沙河建设发展有限公司	4,641,541.86	8.60	464,154.19

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

重庆协信远汇房地产开发有限公司	3,719,198.86	6.89	3,090,430.92
小计	26,231,616.57	48.61	21,425,460.96

5.4 预付款项

5.4.1 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	151,215.94	5.93	2,871,899.16	47.03
1 至 2 年	2,358,490.50	92.52	3,234,937.18	52.97
2 至 3 年	39,537.49	1.55		
3 年以上				
合计	2,549,243.93	100.00	6,106,836.34	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	帐面余额	占预付款项余额的比例(%)
天津科新云科技有限公司	2,358,490.50	92.52
刘可雯	44,000.00	1.73
北京易兴智业科技有限公司	40,240.72	1.58
阿里云计算有限公司	39,537.49	1.55
合肥居必得家居有限公司	21,352.02	0.84
小计	2,503,620.73	98.22

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,784,857.40	4,371,179.54
合计	4,784,857.40	4,371,179.54

5.5.2 其他应收款

5.5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,488,434.59	224,421.73	5.00
1 至 2 年	409,109.11	40,910.91	10.00
2 至 3 年	28,179.21	5,635.84	20.00
3 至 4 年	216,838.29	86,735.32	40.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	2,539,959.20	2,539,959.20	100.00
合计	7,682,520.40	2,897,663.00	

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	799,753.15	1,092,444.88
往来款	6,882,767.25	6,150,151.22
合计	7,682,520.40	7,242,596.10

5.5.2.3 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	201,927.38	128,529.98	2,540,959.20	2,871,416.56
2023年1月1日余额在本期				-
--转入第二阶段	-20,450.56	20,450.56		-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	221,094.13	66,108.71		287,202.84
本期转回	178,149.21	81,807.18	1,000.00	260,956.40
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2023年6月30日余额	224,421.73	133,282.07	2,539,959.20	2,897,663.00

5.5.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,871,416.56	287,202.84	260,956.40			2,897,663.00
合计	2,871,416.56	287,202.84	260,956.40			2,897,663.00

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
海南罗顿园林景观工程有限公司北京分公司	往来款	2,340,050.00	1 年以内	30.46	117,002.50
海南金海岸装饰工程有限公司	往来款	1,830,000.00	1 年以内	23.82	91,500.00
海南白水塘加油站	往来款	602,540.45	5 年以上	7.84	602,540.45
海南省财政国库支付局	往来款	471,743.00	5 年以上	6.14	471,743.00
Huizhou One Limited	往来款	400,000.00	5 年以上	5.21	400,000.00
合计		5,644,333.45		73.47	1,891,288.45

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	93,700.21	93,700.21		95,747.01	95,747.01	
低值易耗品	637,430.44	150,004.00	487,426.44	640,545.88	150,004.00	490,541.88
合计	731,130.65	243,704.21	487,426.44	736,292.89	245,751.01	490,541.88

5.6.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	95,747.01			2,046.80		93,700.21
低值易耗品	150,004.00					150,004.00
合计	245,751.01			2,046.80		243,704.21

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.6.3 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货报废
低值易耗品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	

5.7 合同资产

5.7.1 合同资产情况

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
应收质保金	1,626,487.44	162,648.74	1,463,838.70	1,708,120.13	107,887.58	1,600,232.55
建造合同形成的对价收取权	28,576,992.64	8,458,235.86	20,118,756.78	26,058,521.10	8,024,673.23	18,033,847.87
合计	30,203,480.08	8,620,884.60	21,582,595.48	27,766,641.23	8,132,560.81	19,634,080.42

5.7.2 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	原因
应收质保金	62,924.43	8,163.27		质保金到期转入应收账款核算
建造合同形成的对价收取权	527,109.38	93,546.75		本期收到结算款; 竣工验收后转入应收账款核算
合计	590,033.81	101,710.02		/

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
赛事商业开发权	4,075,471.76	8,150,943.44
待抵扣增值税进项税额	6,971,125.63	6,602,481.21
预缴税费	919,375.83	919,375.83
合计	11,965,973.22	15,672,800.48

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.9 长期股权投资

5.9.1 长期股权投资分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	69,492,619.35	30,410,452.18	39,082,167.17	70,496,980.98	30,410,452.18	40,086,528.80
合 计	69,492,619.35	30,410,452.18	39,082,167.17	70,496,980.98	30,410,452.18	40,086,528.80

5.9.2 明细情况

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		
联营企业										
亚电数智体育(上海)有限公司	39,710,847.02			-790,752.91						38,920,094.11
德稻(上海)资产管理有限公司	30,410,452.18									30,410,452.18
华兴中测(北京)认证服务有限公司	375,681.78			-213,608.72						162,073.06
小计	70,496,980.98			-790,752.91						69,492,619.35
合计	70,496,980.98			-790,752.91						69,492,619.35

其他说明：根据亚电数智体育（上海）有限公司的公司章程及公司与上海数电体育合伙企业（有限合伙）、上海陈的企业管理合伙企业（有限合伙）、在线途游（北京）科技有限公司于 2021 年 3 月 26 日签署的《关于亚电数智体育（上海）有限公司之增资协议》，公司需向亚电数智体育（上海）有限公司缴纳出资款人民币 3,500.00 万元，公司于 2021 年 3 月缴纳出资款 1,000.00 万元，截至 2023 年 6 月 30 日，尚未缴纳出资款 2,500.00 万元。

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.10 其他权益工具投资

5.10.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
海南天实保险代理有限公司	172,820.50	172,820.50
北京罗顿沙河高教园区发展有限公司		
合计	172,820.50	172,820.50

5.10.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司上述投资属于非交易性权益工具投资，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

5.11 投资性房地产

5.11.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	3,533,037.76
2.本期增加金额	
(1) 固定资产转入	
3.本期减少金额	1,687,454.45
4.期末余额	1,845,583.31
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	1,342,554.57
2.本期增加金额	29,220.99
(1) 计提或摊销	29,220.99
(2) 固定资产累计折旧转入	
3.本期减少金额	641,250.76
4.期末余额	730,524.80
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	1,115,058.51
2.期初账面价值	2,190,483.19

5.12 固定资产

5.12.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	89,615,277.55	95,476,257.15
固定资产清理		
合计	89,615,277.55	95,476,257.15

5.12.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、账面原值:					
1.期初余额	509,240,005.83	22,807,959.97	1,451,243.46	17,043,490.53	550,542,699.79
2.本期增加金额	1,687,454.45				1,687,454.45
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入	1,687,454.45				1,687,454.45
3.本期减少金额	1,869,426.30	13,682,767.40		4,095,382.34	19,647,576.04
(1) 处置或报废	1,869,426.30	13,682,767.40		4,095,382.34	19,647,576.04
(2) 合并减少转出					
4.期末余额	509,058,033.98	9,125,192.57	1,451,243.46	12,948,108.19	532,582,578.20
二、累计折旧					
1.期初余额	416,234,012.96	20,667,607.92	816,410.51	15,914,443.09	453,632,474.48
2.本期增加金额	6,541,653.95	38,298.09	53,703.42	57,906.83	6,691,562.29
(1) 计提	5,900,403.19	38,298.09	53,703.42	57,906.83	6,050,311.53
(2) 投资性房地产转入	641,250.76				641,250.76
3.本期减少金额	1,795,923.72	12,277,011.85		3,873,142.65	17,946,078.22
(1) 处置或报废	1,795,923.72	12,277,011.85		3,873,142.65	17,946,078.22
(2) 合并减少转出					
4.期末余额	420,979,743.19	8,428,894.16	870,113.93	12,099,207.27	442,377,958.55
三、减值准备					
1.期初余额		1,046,435.32		387,532.84	1,433,968.16
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额		616,577.02		228,049.04	844,626.06
(1) 处置或报废		616,577.02		228,049.04	844,626.06
4.期末余额		429,858.30		159,483.80	589,342.10
四、账面价值					
1.期末账面价值	88,078,290.79	266,440.11	581,129.53	689,417.12	89,615,277.55
2.期初账面价值	93,005,992.87	1,093,916.73	634,832.95	741,514.60	95,476,257.15

5.12.3 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
罗顿酒店房产	2,273,617.51	罗顿酒店公司房产系海南黄金海岸集团有限公司及海南黄金海岸综合开发有限公司以出资的形式注入, 该房产的产权过户手续仍在办理中
北街家园二区 1007	7,069,245.90	详见第二节重大事项(七)自愿披露的其他事项
北街家园四区 1101	7,669,060.68	详见第二节重大事项(七)自愿披露的其他事项

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.13 使用权资产

项目	房产租赁
一、账面原值：	
1.期初余额	1,884,849.79
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	1,884,849.79
二、累计折旧	
1.期初余额	52,356.94
2.本期增加金额	314,141.64
(1) 计提	314,141.64
3.本期减少金额	
4.期末余额	366,498.58
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	1,518,351.21
2.期初账面价值	1,832,492.85

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	15,131,127.74	1,339,506.94	16,470,634.68
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他			
4.期末余额	15,131,127.74	1,339,506.94	16,470,634.68
二、累计摊销			
1.期初余额	5,182,993.64	290,650.49	5,473,644.13
2.本期增加金额	114,536.76	65,080.86	179,617.62
(1) 计提	114,536.76	65,080.86	179,617.62
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	5,297,530.40	355,731.35	5,653,261.75

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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	9,833,597.34	983,775.59	10,817,372.93
2.期初账面价值	9,948,134.10	1,048,856.45	10,996,990.55

5.14.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
楼占地土地使用权(部分)	1,552,741.07	截至 2023 年 6 月 30 日，海南黄金海岸综合开发有限公司以出资的形式注入的部分土地使用权的部分产权过户手续尚未办妥

5.15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	103,599.61		17,759.94		85,839.67
合计	103,599.61		17,759.94		85,839.67

5.16 递延所得税资产和递延所得税负债

5.16.1 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	49,639.16	7,445.87	49,639.16	7,445.87
合计	49,639.16	7,445.87	49,639.16	7,445.87

5.17 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
拆迁补偿	220,716,117.67		220,716,117.67	220,716,117.67		220,716,117.67
合计	220,716,117.67		220,716,117.67	220,716,117.67		220,716,117.67

其他说明：拆迁补偿情况详见附注“13.2.琼海市面积为 1,811.17 亩土地使用权补充协议事项”之说明。

5.18 短期借款

5.18.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据贴现款	300,000.00	550,000.00
合计	300,000.00	550,000.00

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.19 应付账款

5.19.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付经营款	41,543,468.60	40,600,300.37
应付工程费	2,526,532.36	2,234,947.49
合计	44,070,000.96	42,835,247.86

5.19.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海达留门窗安装服务有限公司	2,289,948.00	系与供货商未结算的应付材料款
重庆益宇建筑劳务有限公司	2,034,394.71	系与供货商未结算的应付材料款
重庆定坤建筑劳务有限公司	1,024,600.43	系与供货商未结算的应付材料款
亚电数智体育(海南)有限公司	1,000,000.00	系与供货商未结算的服务费
上海杭勇金属装饰有限公司	950,000.00	系与供货商未结算的应付材料款
合计	7,298,943.14	/

5.20 合同负债

5.20.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
未履行服务等义务	114,050.33	114,050.34
未履行工程义务	4,217,569.51	3,467,150.77
合计	4,331,619.84	3,581,201.11

5.21 应付职工薪酬

5.21.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,263,022.03	8,787,221.46	9,537,509.09	2,512,734.40
二、离职后福利-设定提存计划	54,837.26	820,956.58	823,162.83	52,631.01
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,317,859.29	9,608,178.04	10,360,671.92	2,565,365.41

5.21.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,172,332.72	7,643,671.12	8,382,831.10	2,433,172.74
二、职工福利费		172,089.43	172,089.43	
三、社会保险费	36,804.02	485,807.34	488,341.70	34,269.66
其中：医疗保险费	35,630.06	474,080.97	476,364.79	33,346.24
工伤保险费	1,173.96	11,726.37	11,976.91	923.42
四、住房公积金	40,561.00	460,391.00	461,640.00	39,312.00

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五、工会经费和职工教育经费	13,324.29	25,262.57	32,606.86	5,980.00
合计	3,263,022.03	8,787,221.46	9,537,509.09	2,512,734.40

5.21.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	53,092.90	794,057.52	796,189.03	50,961.39
2、失业保险费	1,744.36	26,899.06	26,973.80	1,669.62
3、企业年金缴费				
合计	54,837.26	820,956.58	823,162.83	52,631.01

5.22 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	208,862.19	168,553.62
企业所得税	146,320.41	136,407.43
个人所得税	11,906.35	50,443.76
城市维护建设税	371,987.68	395,788.27
房产税	355,030.83	1,065,092.49
土地使用税	121,345.29	364,035.74
教育费附加	175,767.46	190,985.79
地方教育附加	117,178.31	127,323.86
合计	1,508,398.52	2,498,630.96

5.23 其他应付款

5.23.1 其他应付款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	597,293.22	597,293.22
其他应付款	81,919,861.40	90,009,706.38
合计	82,517,154.62	90,606,999.60

5.23.2 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	597,293.22	597,293.22
合计	597,293.22	597,293.22

其他说明：期末重要的超过 1 年未支付的应付股利余额为 597,293.22 元，未支付原因系存在未结清应收款项。

5.23.3 其他应付款

5.23.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股权出资款	25,000,000.00	25,000,000.00
往来款	4,060,930.70	3,918,432.70
押金保证金	513,583.86	532,422.32
拆借款	6,069,880.24	9,036,000.00
应付费用款	1,050,000.00	1,066,559.60
应付暂收款	44,877,914.56	49,492,118.02

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

其他	347,552.04	964,173.74
合计	81,919,861.40	90,009,706.38

5.23.3.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
亚电数智体育(上海)有限公司	25,000,000.00	尚未支付投资款
海南中远博鳌有限公司	2,062,930.70	尚未结算
杭清宇	1,846,000.00	拆借款
广海物资联营总公司	1,146,265.39	租赁押金
合计	30,055,196.09	/

其他说明：应付暂收款情况详见附注“13.1 腾讯业务情况说明”之说明。

5.24 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	619,813.94	606,653.49
合计	619,813.94	606,653.49

5.25 其他流动负债

5.25.1 其他流动负债分类列示：

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	18,990.50	18,990.49
合计	18,990.50	18,990.49

5.26 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
办公室租赁	1,267,789.04	1,567,860.98
减：一年内到期的租赁负债	619,813.94	606,653.49
合计	647,975.10	961,207.49

5.27 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
增值税进项税额加计递减	496,944.96	-32,918.85	-81,409.01	545,435.12
合计	496,944.96	-32,918.85	-81,409.01	545,435.12

5.28 股本

	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	439,011,169.00						439,011,169.00

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.29 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	20,503,460.35			20,503,460.35
其他资本公积	456,959.15			456,959.15
合计	20,960,419.50			20,960,419.50

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.30 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-12,457,806.71							-12,457,806.71
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-12,457,806.71							-12,457,806.71
其他综合收益合计	-12,457,806.71							-12,457,806.71

5.31 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,602,743.31			42,602,743.31
合计	42,602,743.31			42,602,743.31

5.32 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-182,592,770.15	-150,849,708.76
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	-182,592,770.15	-150,849,708.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-21,880,896.04	-24,445,145.05
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-204,473,666.19	-175,294,853.81

5.33 营业收入和营业成本

5.33.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,974,273.12	39,639,573.99	14,553,335.99	26,736,460.42
其他业务	75,131.91	29,220.99		
合计	35,049,405.03	39,668,794.98	14,553,335.99	26,736,460.42

5.33.2 主营业务收入/主营业务成本情况

(1) 按业务分类

项目	本期数	上年同期数

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	收入	成本	收入	成本
装饰工程业务	31,804,523.69	36,238,383.86	4,380,872.32	20,044,023.43
酒店业务	131,174.04	3,174,945.03	904,894.72	6,592,364.53
数字体育业务	3,038,575.39	226,245.10	9,267,568.95	100,072.46
其他	75,131.91	29,220.99		
小计	35,049,405.03	39,668,794.98	14,553,335.99	26,736,460.42

5.34 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	27,090.48	221,240.96
教育费附加	11,514.44	92,922.77
地方教育附加	7,676.28	61,948.53
房产税	811,792.60	804,120.57
土地使用税	243,034.65	243,034.59
车船使用税	1,810.00	2,220.00
印花税	1,047.11	144,165.70
合计	1,103,965.56	1,569,653.12

5.35 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	600,997.24	1,208,129.77
差旅及交通费	20,792.34	23,447.47
办公费	373.78	14,065.63
赛事商业开发权费	4,075,471.68	3,775,000.00
合计	4,697,635.04	5,020,642.87

5.36 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	8,722,623.62	11,507,475.69
折旧费用	3,267,258.45	3,375,683.04
摊销费	212,736.37	311,196.00
差旅及交通费	165,534.58	360,250.64
办公费	475,404.28	428,573.26
水电及维修费	227,937.38	713,458.02
招待费	199,278.77	183,823.69
保险及咨询费	863,631.24	1,311,792.60
其他费用	190,363.58	182,920.16
合计	14,324,768.27	18,375,173.10

5.37 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	419,953.62	1,885,219.74
其他	16,827.25	17,307.04
合计	436,780.87	1,902,526.78

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.38 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		350,466.99
利息收入	-11,916.88	-378,625.61
汇兑损失		-189.50
未确认融资费用摊销	32,819.57	
金融手续费	17,247.05	21,273.75
合计	38,149.74	-7,074.37

5.39 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	8,589.62	37,262.11
代扣个人所得税手续费返还	12,067.67	22,202.18
2022 年房产税和土地使用税减免	1,905,504.37	
进项税加计抵减	30,840.35	33,385.18
合计	1,957,002.01	92,849.47

5.40 投资收益

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	-1,004,361.63	-2,576,569.07
处置交易性金融资产取得的投资收益		3.41
合计	-1,004,361.63	-2,576,565.66

5.41 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,462,181.55	-2,595,310.67
其他应收款坏账损失	-26,246.44	-169,167.27
合计	2,435,935.11	-2,764,477.94

5.42 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同资产减值损失	-488,323.79	18,597,015.54
合计	-488,323.79	18,597,015.54

5.43 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-142,861.69	
合计	-142,861.69	

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.44 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付的款项		3,600.00
其他	0.41	952,784.01
合计	0.41	956,384.01

5.45 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		3,498.00
水利建设基金		594.92
滞纳金	9,761.14	43,902.37
行政罚款支出		9,383.19
其他	113.05	
合计	9,874.19	57,378.48

5.46 所得税费用

5.46.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		3.79
递延所得税费用		
合计		3.79

罗顿发展股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.47 现金流量表项目		
5.47.1 收到的其他与经营活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
利息收入	28,278.01	378,625.61
收到应付暂收款		1,630,434.78
收往来款	95,819.70	
其他	502,666.48	545,924.71
合 计	626,764.19	2,554,985.10
5.47.2 支付的其他与经营活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
期间费用付现部分	1,966,736.77	3,318,048.78
支付应付暂收款		17,102,853.33
支付往来款	510,598.98	1,793,453.93
其他	42,267.58	1,050,270.83
合 计	2,519,603.33	23,264,626.87
5.47.3 收到的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品		384.96
合 计		384.96
5.47.4 支付的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
其他	4,170,050.00	
合 计	4,170,050.00	
5.47.5 收到的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
其他	530,000.00	
合 计	530,000.00	
5.47.6 支付的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
拆借款		3,950,000.00
其他	4,273,006.82	
合 计	4,273,006.82	3,950,000.00
5.48 现金流量表补充资料		
5.48.1 现金流量表补充资料		
补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

净利润	-22,473,173.20	-24,796,222.78
加：资产减值准备	488,323.79	2,764,477.94
信用减值损失	-2,435,935.11	-18,597,015.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,393,673.76	6,623,001.60
无形资产摊销	179,617.62	187,479.24
长期待摊费用摊销	17,759.94	201,202.92
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)	142,861.69	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		3,498.00
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	32,819.57	350,466.99
投资损失(收益以“—”号填列)	1,004,361.63	2,576,565.66
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
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)	2,492.04	22,100,413.75
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	11,979,098.42	1,686,288.44
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,888,156.07	29,564,361.25
其他		3,775,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-6,556,255.92	26,439,517.47
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	3,351,899.75	76,349,730.58
减：现金的期初余额	16,023,861.56	77,935,246.27
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	-12,671,961.81	-1,585,515.69

5.49 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
应收票据	300,000.00	期末已贴现未到期
固定资产	2,273,617.51	案外人财产保全
合计	2,573,617.51	/

5.50 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	5,589.62	其他收益	5,589.62

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

留工培训补助	3,000.00	其他收益	3,000.00
--------	----------	------	----------

6 合并范围的变更

无。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	海口市	海口市	住宿和餐饮业	100.00		设立
上海罗顿装饰工程有限公司	上海市	上海市	建筑业	90.00		设立
海口罗顿数字科技有限公司	海口市	海口市	数字体育服务	100.00		设立
海口青竞数字科技有限公司	海口市	海口市	数字体育服务	100.00		非同一控制合并
儋州罗顿数字体育有限公司	儋州市	儋州市	数字体育服务	100.00		设立
儋州蓝霸蝠数字科技有限公司	儋州市	儋州市	数字体育服务	100.00		设立
元数体(杭州)数字科技有限公司(原杭州罗顿数字科技有限公司)	杭州市	杭州市	数字体育服务	100.00		设立
北京华鑫数体科技有限公司(原北京罗顿数字科技有限公司)	北京市	北京市	数字体育服务	100.00		设立

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海罗顿装饰工程有限公司	10.00%	-592,277.16		-1,378,551.95

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海罗顿装饰工程有限公司	40,672,450.04	18,911,413.41	59,583,863.45	73,369,382.88		73,369,382.88

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海罗顿装饰工程有限公司	48,010,709.94	19,308,620.43	67,319,330.37	75,182,078.23		75,182,078.23

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海罗顿装饰工程有限公司	31,877,184.24	-5,922,771.57	-5,922,771.57	1,711.84

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

上海罗顿装饰工程有限公司	4,380,872.32	-3,510,777.31	-3,510,777.31	-8,098,939.93
--------------	--------------	---------------	---------------	---------------

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
德稻(上海)资产管理有限公司	上海市	上海市	投资、管理咨询	47.62		权益法核算
亚电数智体育(上海)有限公司	上海市	上海市	体育赛事策划等	19.899		权益法核算[注 1]
华兴中测(北京)认证服务有限公司	北京市	北京市	专业技术服务业	15.00		权益法核算[注 1]

[注 1]公司通过向亚电数智体育(上海)有限公司和华兴中测(北京)认证服务有限公司委派董事能对该公司日常经营活动产生重大影响, 故采用权益法核算。

8 与金融工具相关的风险

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

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

8.1 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

(1) 银行存款

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行, 本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

(2) 应收账款

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易, 所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司存在一定的信用集中风险, 本公司应收账款的 48.61%(2022 年 12 月 31 日: 43.86%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

8.1.1 信用风险显著增加的判断依据

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, 本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时, 本公司认为信用风险已显著增加:

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果, 债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题, 经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8.1.2 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- (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) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (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。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

8.1.3 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下:

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。
- (2) 违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 本公司应被偿付的金额。
- (3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保物或其他信用支持的可获得性不同, 违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口, 来确定预期信用损失。本报告期内, 预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

8.1.4 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析, 识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息, 如 GDP 增速等宏观经济状况, 所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

8.2 流动性风险

流动性风险, 是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测, 确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务, 满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下:

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	300,000.00			300,000.00
应付账款	44,070,000.96			44,070,000.96
其他应付款	81,517,154.62			81,517,154.62
金融负债和或有负债合计	125,887,155.58			125,887,155.58

(续)

项目	期初余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	550,000.00			550,000.00
应付账款	42,835,247.86			42,835,247.86
其他应付款	90,606,999.60			90,606,999.60
金融负债和或有负债合计	133,992,247.46			133,992,247.46

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8.3 市场风险

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

8.3.1 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大,但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括:以外币计价的货币资金。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

8.3.2 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险,是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

本公司未持有其他上市公司的权益投资,不存在其他价格风险。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			172,820.50	172,820.50
持续以公允价值计量的资产总额			172,820.50	172,820.50

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

9.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

9.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具按被投资单位的财务报表净资产作为公允价值计量,应收款项融资参照成本计量。

9.5 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的第一大股东情况

10.1.1 本公司的第一大股东

第一大股东名称	注册地	业务性质	注册资本	第一大股东对本公司的持股比例	第一大股东对本公司的表决权比例
苏州永徽隆行股权投资合伙企业(有限合伙)	苏州市	实业投资	32,900 万元	12.16%	12.16%

10.1.2 本公司无最终控制方。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注 7.1“在子公司中的权益”之说明。

10.3 本公司联营企业情况

本公司子公司情况详见附注 7.2“在合营企业或联营企业中的权益”之说明。

10.4 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
海口金海岸罗顿国际旅业发展有限公司(清算组)	参股股东
北京德稻教育投资有限公司	参股股东
北京罗顿沙河建设发展有限公司	关键管理人员高松担任董事的公司
上海浩方在线信息技术有限公司	浙报数字文化集团股份有限公司之子公司
浙江日报报业集团	浙报传媒控股集团有限公司之控股股东
钱江报系有限公司	浙报传媒控股集团有限公司之子公司
北京德助科技发展有限公司	关键管理人员高松担任董事的公司
海南银杉树现代农业发展有限公司	北京德助科技发展有限公司之子公司
海南金海岸装饰工程有限公司	北京德助科技发展有限公司之子公司
亚电数智体育(海南)有限公司	亚电数智体育(上海)有限公司之子公司

10.5 关联交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江日报报业集团	电费、能耗	2,134.37	25,136.15

10.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北京罗顿沙河建设发展有限公司	工程业务	28,004,921.13	5,200,892.55
北京德稻教育投资有限公司	酒店消费		84,377.42

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京罗顿沙河建设发展有限公司	4,644,316.86	467,206.69	4,644,316.96	373,328.48
	海口金海岸罗顿国际旅业发展有限公司(清算组)	5,903,276.35	5,903,276.35	5,903,276.35	5,903,276.35
	北京德稻教育投资有限公司	140,960.06	9,624.00	140,960.06	9,624.00
小计		10,688,553.27	6,380,107.04	10,688,553.37	6,286,228.83
其他应收款					
	海南金海岸装饰工程公司	1,830,000.00	91,500.00		
小计		1,830,000.00	91,500.00		
合同资产					
	北京罗顿沙河建设发展有限公司	20,877,088.91	1,043,854.45	16,798,773.25	839,938.66
小计		20,877,088.91	1,043,854.45	16,798,773.25	839,938.66

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	亚电数智体育(海南)有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	海南金海岸装饰工程公司	9,600.00	9,600.00
小计		1,009,600.00	1,009,600.00
其他应付款			
	亚电数智体育(上海)有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
	海南银杉树现代农业发展有限公司	500,000.00	500,000.00
小计		25,500,000.00	25,500,000.00
应付股利			
	海口金海岸罗顿国际旅业发展有限公司(清算组)	438,089.92	438,089.92
小计		438,089.92	438,089.92

11 或有事项

11.1 其他未决诉讼形成的或有事项

案号	原告方	案由	被诉标的额	是否形成预计负债	预计负债金额	截至报告日审理进度
(2022)琼 01	马伟强	证券虚假陈述责任	135,810.62	否		一审审理中

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

民初 230 号		纠纷				(已开庭)
(2022)琼 01 民初 227 号	黄春芳	证券虚假陈述责任纠纷	44,619.93	否		一审审理中 (已开庭)
(2022)琼 01 民初 228 号	钟毅	证券虚假陈述责任纠纷	29,913.34	否		一审审理中 (已开庭)
(2022)琼 01 民初 232 号	钟全芳	证券虚假陈述责任纠纷	90,004.95	否		一审审理中 (已开庭)
(2022)琼 01 民初 231 号	修永华	证券虚假陈述责任纠纷	982,673.42	否		一审审理中 (已开庭)
(2022)琼 01 民初 229 号	陶冬冬	证券虚假陈述责任纠纷	115,149.50	否		一审审理中 (已开庭)
(2023)琼 01 民初 29 号	王开鹏	证券虚假陈述责任纠纷	810,000.00	否		一审审理中 (已开庭)
(2023)琼 01 民初 30 号	牛晋玲	证券虚假陈述责任纠纷	175,413.14	否		一审审理中 (已开庭)
(2023)琼 01 民初 53 号	陈倍群	证券虚假陈述责任纠纷	53,753.15	否		一审审理中 (已开庭)
(2023)琼 01 民初 98 号	孙磊	证券虚假陈述责任纠纷	110,000.00	否		一审审理中 (已开庭)
(2023)琼 01 民初 275 号	杨文化、田爱红、欧阳春丽、区健萍、靳令、黄路琪、刘刚、何尤海、胡大伟、国以民、艾许东	证券虚假陈述责任纠纷	25,071,630.85	否		一审审理中 (已开庭)
(2023)琼 01 民初 301 号	陈永伟	证券虚假陈述责任纠纷	2,000.00	否		一审审理中 (已开庭)

12 资产负债表日后事项

12.1 重要的非调整事项

12.1.1 拟转让子公司上海罗顿装饰工程有限公司 90% 股权

根据公司董事会决议, 基于公司整体战略布局调整, 为推进公司后续战略转型, 优化公司业务结构, 公司拟处置盈利能力较低的资产。公司拟通过公开招拍挂的形式转让上海罗顿装饰工程有限公司 90% 股权, 通过竞价拍卖形式确定交易对方, 转让价格不低于评估价 122.59 万元。公司委托海南产权交易所公开挂牌转让上海工程公司 90% 股权, 北京德助科技发展有限公司于 2023 年 7 月 11 日成功摘牌上海工程公司 90% 股权, 成交金额为 150 万元。

13 其他重要事项

13.1 腾讯业务情况说明

2021 年 9 月, 公司与亚奥理事会(以下简称 OCA) 签署了合作协议, 约定 OCA 授权公司代表其有序推进与各合作伙伴就数字体育的产业发展、技术研究和赛事等领域的合作, 公司将安排腾讯公司发展成为 OCA 战略合作伙伴。2021 年 11 月, 公司与腾讯公司签署了合作协议, 约定公司需为腾讯公司提供获取 OCA 战略合作伙伴、推广腾讯产品的相关服务, 服务费用为人民币 2.50 亿元(含税)。

截至 2023 年 6 月 30 日, 公司共收到腾讯公司支付的人民币 2 亿元, 公司依据与若干签约商签订的协议支付人民币 12,835.81 万元。

2023 年 8 月 14 日, 公司董事会审议通过《关于公司拟与腾讯公司签订补充协议的议案》, 拟将合作期

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

限调整至 2023 年 12 月 31 日止, 该议案尚需提交股东大会审议。

公司原计划通过自建海外业务团队方式完成腾讯电竞产品在东亚、东南亚等海外地区的推广活动, 除腾讯项目外, 自建团队还可用于支持其他数字体育业务, 基于此, 公司过往年度预计上述交易的净额收入约 7,500 万元(含税), 人员费用、推广活动费用等列入项目成本。项目执行过程中, 受到公司退市、现金流紧张等因素影响, 公司已无力自建海外业务团队, 因此本项目均通过与签约商合作完成海外推广活动。根据腾讯公司产品推广需求以及公司与签约商拟签署的推广服务合同, 公司预计上述交易的净额收入调整为约 2,635 万元(含税), 由于不再产生自建团队产生的人员费用、推广活动费用等项目成本, 项目净利水平与此前基本持平。

13.2 琼海市面积为 1,811.17 亩土地使用权补充协议

本公司于 2002 年购买琼海市面积为 1,811.17 亩的四宗土地的土地使用权, 已支付全部土地价款并于 2003 年取得土地使用权证, 2010 年 11 月 25 日, 公司接到琼海市国土环境资源局通知, 为加快“博鳌滨水旅游区、滨水度假区”等项目的开发建设进度, 琼海市国土环境资源局加速开展实施以上项目征地后续补偿安置工作。

2013 年 1 月 16 日, 经本公司第五届第十一次董事会审议, 本公司与琼海市人民政府签订《大灵湖滨温泉酒店等四个项目的建设用地征地补偿费用协议书补充协议》, 约定本公司就四宗地块已经支付的资金(以合法凭证为准)均列入土地开发成本。未来协议项下的地块依法出让超出开发成本(含应缴税费)所得溢价部分, 由本公司与琼海市人民政府双方按 7:3 的比例分享。结算方式届时由双方商定。

公司于 2013 年 5 月办妥该土地使用权证注销手续, 该无形资产账面价值 220,716,117.67 元转入其他非流动资产核算。

2013 年 12 月 20 日本公司接到琼海市国土环境资源局通知, 由于政策调整原因, 琼海市拟通过对该区域部分土地进行局部调整的方式推进该地区的开发建设。

海南省政府和琼海市政府对博鳌亚洲论坛特别规划区总体规划和控制性详细规划进行了修编, 涉及上述四宗地块的用地规划性质调整。经公司多次与琼海市政府沟通土地调整事宜, 琼海市政府表示已在研究解决途径, 不影响琼海市政府与罗顿发展的协议解决处理。

截至本财务报告批准报出日, 本公司正与琼海市政府有关部门洽商土地调整事宜。

13.3 全资子公司海南金海岸罗顿大酒店有限公司承包经营合同纠纷诉讼

海口金狮娱乐有限公司于以前年度承包经营海南金海岸罗顿大酒店有限公司俱乐部, 与海南金海岸罗顿大酒店有限公司签订合同, 承包金为每年 540 万元。自 2011 年以来, 海南金海岸罗顿大酒店有限公司未收到过海口金狮娱乐有限公司支付的承包金。公司 2012 年起已成立催收专门小组开展清理自查和债权清收等工作。由于款项回收存在不确定性, 公司从 2010 年开始未再确认海口金狮娱乐有限公司的承包金收入。

2018 年 10 月 15 日, 海南金海岸罗顿大酒店有限公司就承包经营合同纠纷案向海南仲裁委员会提交了《仲裁申请书》, 请求海口金狮娱乐有限公司支付到期的承包金 58,761,769.30 元, 支付违约金 51,445,773.30 元、支付水电费 4,445,148.51 元(以上暂计算至 2018 年 6 月 30 日, 以到期实际应付金额为准)。

2019 年 4 月 1 日, 海南仲裁委员会对该承包经营合同纠纷案做出仲裁, 海口金狮娱乐有限公司应向海南金海岸罗顿大酒店有限公司支付截至裁决生效之日到期的承包金、违约金、水电费共计 114,652,691.11 元, 并从 2018 年 7 月 1 日起至裁决生效之日止按每月 450,000.00 元计算的承包金。

海南金海岸罗顿大酒店有限公司于 2019 年 6 月 10 日向海南省海口市中级人民法院申请依法强制执行; 2020 年 4 月 17 日收到法院出具的执行裁定书, 因无法查找到海口金狮娱乐有限公司的可供执行财产, 终结本次执行程序, 公司若发现被执行人有可供执行的财产时, 可以再次向法院申请执行。

截至本财务报告批准报出日, 海口金狮娱乐有限公司未支付上述款项。

13.4 全资子公司海南金海岸罗顿大酒店有限公司权属变更诉讼

本公司、海南黄金海岸集团有限公司和海南黄金海岸综合开发有限公司以前年度以土地房产出资海南金海岸罗顿大酒店有限公司, 截至 2020 年底未将相关产权变更至海南金海岸罗顿大酒店有限公司名下。出资涉及到的土地证有两本, 一本由海南黄金海岸集团有限公司持有, 土地使用权证号为海口市国用(2015)字第 001733, 土地面积 16299.24 平方米; 另外一本由罗顿发展股份有限公司持有, 土地使用权证号为海口市国用(2015)字第 001744 号, 土地面积 10666.69 平方米。出资涉及到的房产证十七本, 分别由罗顿发展股份有限公司、海南黄金海岸集团有限公司、海南黄金海岸综合开发有限公司持有。

关于上述房产, 原登记在罗顿发展股份有限公司名下的海口市房权证海房字第 HK135022 号、海口市房

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

权证海房字第 HK135023 号、海口市房权证海房字第 HK135024 号已变更登记至海南金海岸罗顿大酒店有限公司名下, 海口市国用(2015)字第 001744 号后花园权证正在办理由罗顿发展股份有限公司更名过户到海南金海岸罗顿大酒店有限公司的手续。就其余原登记在海南黄金海岸集团有限公司、海南黄金海岸综合开发有限公司名下的不动产权证, 海南金海岸罗顿大酒店有限公司已向海南省海口市美兰区人民法院提起诉讼, 美兰区法院出具了(2021)琼 0108 民初 3218 号、(2021)琼 0108 民初 3219 号及(2021)琼 0108 民初 3220 号《受理案件通知书》。

上述诉讼中,(2021)琼 0108 民初 3219 号、(2021)琼 0108 民初 3220 号案件已经美兰区法院开庭审理, 并一审判决海南金海岸罗顿大酒店有限公司胜诉。法院裁定登记在被执行人海南黄金海岸集团有限公司名下的相关不动产权证及相应的土地分摊面积国有土地使用权证办理过户登记至申请执行人海南金海岸罗顿大酒店有限公司名下, 目前已经办理完成了过户手续(海口市房权证海房字第 HK483559 号、海口市房权证海房字第 HK483561 号、海口市房权证海房字第 HK483562 号、海口市房权证海房字第 HK483563 号、海口市房权证海房字第 HK483565 号、海口市房权证海房字第 39474 号、海口市房权证海房字第 39476 号、海口市房权证海房字第 39713 号、海口市国用(2015)字第 001733 号(部分))。

截至本财务报表批准报出日, 原登记在海南黄金海岸综合开发有限公司名下的海房字第 39487 号、海口市房权证海房字第 HK487510 号、海口市房权证海房字第 39490 号不动产权证已完成变更, 海口市房权证海房字第 39491 号、海口市房权证海房字第 39488 号、海口市房权证海房字第 39482 号不动产权证尚未完成变更。

此外,(2021)琼 0108 民初 3218 号案件已于 2021 年 6 月 18 日开庭审理, 但未判决。北京必事典商贸有限责任公司(以下简称必事典公司)作为第三人加入该案件。公司获悉海南黄金海岸综合开发有限公司与必事典公司原存在的相关利益纠纷涉及到海南金海岸罗顿大酒店有限公司在该案件中所诉讼的相关产权。现阶段海南黄金海岸综合开发有限公司与必事典公司正进行和解协商, 海南黄金海岸综合开发有限公司承诺, 在解决与必事典公司相关利益纠纷后, 与必事典公司一同配合将本案件涉及相关产权过户给海南金海岸罗顿大酒店有限公司。由于(2021)琼 0108 民初 3218 号案件庭审已经结束, 法院审理期限即将届满, 为防止该案因第三人加入导致判决产生变数, 同时罗顿发展股份有限公司如能配合海南黄金海岸综合开发有限公司与必事典公司协商解决纠纷, 将有助于后续更好地完成相关产权过户, 公司决定撤回关于(2021)琼 0108 民初 3218 号案件的诉讼, 并得到法院准许。

13.5 海南黄金海岸集团有限公司酒店消费欠款诉讼

由于海南黄金海岸集团有限公司未按时归还海南金海岸罗顿大酒店有限公司的相关消费签单欠款 3,567,199.35 元, 海南金海岸罗顿大酒店有限公司向海南省海口市美兰区人民法院提起诉讼, 法院已于 2021 年 3 月 10 日受理。法院已于 2021 年 9 月 18 日判令海南黄金海岸集团有限公司向海南金海岸罗顿大酒店有限公司支付消费签单欠款 3,567,199.35 元及利息 12,040.52 元。海南黄金海岸集团有限公司不服判决, 提起上诉。2022 年 6 月 29 日, 海南省海口市中级人民法院驳回海南黄金海岸集团有限公司的上诉请求, 维持一审原判。

2023 年 3 月 22 日, 海南金海岸罗顿大酒店有限公司收到美兰区法院出具《执行裁定书》((2022)琼 0108 执 10870 号)和《执行裁定书》((2022)琼 0108 执 10870 号之一), 因被执行人海南黄金海岸集团有限公司至今未履行上述民事判决书所确认的金钱给付义务, 美兰区法院根据申请执行人申请, 于 2022 年 12 月 7 日立案执行。2023 年 2 月 14 日, 美兰区法院裁定如下: 查封、扣押或冻结、扣划被执行人海南黄金海岸集团有限公司下价值人民币 380.00 万元的财产。美兰区法院在采取财产调查手段及执行强制措施后, 尚未发现被执行人有其他可供执行的财产, 经征询海南金海岸罗顿大酒店有限公司的意见, 同意终结本次执行程序, 并于 2023 年 3 月 15 日裁定如下: ①终结本次执行程序; ②申请执行人发现被执行人有可供执行财产的, 可以再次申请执行。

2023 年 4 月 14 日, 子公司海南金海岸罗顿大酒店有限公司与海南黄金海岸集团有限公司和北京德助科技发展有限公司已就上述消费签单欠款签订了《和解协议》, 协议约定由北京德助科技发展有限公司自愿代海南黄金海岸集团有限公司向海南金海岸罗顿大酒店有限公司支付清偿款(以下简称“清偿款”)2,000,000.00 元。子公司海南金海岸罗顿大酒店有限公司足额收到清偿款后豁免海南黄金海岸集团有限公司其他消费签单款及利息的偿还义务, 子公司海南金海岸罗顿大酒店有限公司与海南黄金海岸集团有限公司之间的 7,034,193.79 元债权债务视为清偿完毕。

2023 年 4 月 17 日, 子公司海南金海岸罗顿大酒店有限公司已收到北京德助科技发展有限公司代付和解协议清偿款 2,000,000.00 元。

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13.6 本公司与子公司上海罗顿装饰工程有限公司和北京罗顿沙河建设发展有限公司签订《三方协议书》

2022 年 12 月 13 日，公司因子公司上海罗顿装饰工程有限公司尚未归还应付公司往来款项 17,903,038.59 元，向上海市浦东新区人民法院提起诉讼，并就上述案件申请了财产保全措施。上海市浦东新区人民法院在 2023 年 1 月 5 日受理立案（案号为（2023）沪 0115 民初 7906 号），在 2023 年 3 月 21 日组织开庭审理。

2023 年 3 月 30 日，公司与子公司上海罗顿装饰工程有限公司和北京罗顿沙河建设发展有限公司签订《三方协议书》，约定上海罗顿装饰工程有限公司与北京罗顿沙河建设发展有限公司将坐落于北京市昌平区北街家园二区 10 号楼-1 至 3 层 10-7 的两栋联排别墅于 2023 年 6 月 15 日前过户至公司，全面抵偿上海罗顿装饰工程有限公司负债。

截至本财务报告批准报出日，相关房产尚未完成过户。

14 公司财务报表项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
5 年以上	138,372.00
合计	138,372.00

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	138,372.00	100	138,372.00	100	
合计	138,372.00	/	138,372.00	/	

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	138,372.00	100	138,372.00	100	
合计	138,372.00	/	138,372.00	/	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	138,372.00	138,372.00	100
合计	138,372.00	138,372.00	

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

按组合计提坏账准备	138,372.00				138,372.00
合计	138,372.00				138,372.00

14.1.4 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	帐面余额	占应收帐款余额的比例(%)	坏账准备
莫定天	50,030.00	36.16	50,030.00
海口海交加油站	43,000.00	31.08	43,000.00
文昌海文	45,342.00	32.77	45,342.00
小计	138,372.00	100.00	138,372.00

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,687,721.21	55,795,171.40
合计	52,687,721.21	55,795,171.40

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,486,029.76	674,301.49	5
1 至 2 年			10
2 至 3 年	49,077,294.41	9,815,458.88	20
3 至 4 年	1,023,595.69	409,438.28	40
4 至 5 年			80
5 年以上	3,105,403.16	3,105,403.16	100
合计	66,692,323.02	14,004,601.81	

14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	93,500.00	63,500.00
往来款	66,598,823.02	71,918,862.36
合计	66,692,323.02	71,982,362.36

14.2.2.3 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	837,851.50	10,224,897.16	5,124,442.30	16,187,190.96

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	17,500.00			17,500.00
本期转回	181,050.01		2,019,039.14	2,200,089.15
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	674,851.50	10,224,347.15	3,105,403.16	14,004,601.81

14.2.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	16,187,190.96	17,500.00	2,200,089.15			14,004,601.81
合计	16,187,190.96	17,500.00	2,200,089.15			14,004,601.81

14.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	往来款	41,263,709.09	1 年以内、2-3 年、3-4 年、5 年以上	61.87	7,980,254.80
上海罗顿装饰工程有限公司	往来款	17,903,038.59	2-3 年	26.84	3,580,607.72
元数体（杭州）数字科技有限公司	往来款	5,250,000.00	1 年以内	7.87	262,500.00
海南白水塘加油站	往来款	602,540.45	5 年以上	0.90	602,540.45
海南省财政国库支付局	往来款	471,743.00	5 年以上	0.71	471,743.00
合计		65,491,031.13		98.19	12,897,645.97

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

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	388,107,722.00		388,107,722.00	388,107,722.00		388,107,722.00
对联营、合营企业投资	69,330,546.29	30,410,452.18	38,920,094.11	70,121,299.20	30,410,452.18	39,710,847.02
合计	457,438,268.29	30,410,452.18	427,027,816.11	458,229,021.20	30,410,452.18	427,818,569.02

14.3.2 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
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	337,357,722.00			337,357,722.00		
上海罗顿装饰工程有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00		
元数体（杭州）数字科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
儋州罗顿数字体育有限公司	250,000.00			250,000.00		
北京华鑫数体科技有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
海口罗顿数字科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	388,107,722.00	-	-	388,107,722.00		

罗顿发展股份有限公司
2023年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14.3.3 对联营、合营企业投资

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		
联营企业										-	
亚电数智体育（上海）有限公司	39,710,847.02			-790,752.91						38,920,094.11	
德稻（上海）资产管理有限公司	30,410,452.18									30,410,452.18	30,410,452.18
合计	70,121,299.20	-	-	-790,752.91	-	-	-	-	-	69,330,546.29	30,410,452.18

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,431,296.15		9,228,876.12	
其他业务				
合计	2,431,296.15		9,228,876.12	

14.4.2 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按业务分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
数字体育业务	2,431,296.15		9,228,876.12	
合计	2,431,296.15		9,228,876.12	

14.5 投资收益

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	-790,752.91	-2,576,569.07
合计	-790,752.91	-2,576,569.07

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-142,861.69
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)	8,589.62
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	3,408,611.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,873.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,948,412.39
非经常性损益合计	5,212,878.46
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	340,625.77
非经常性损益净额	4,872,252.69

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.38	-0.0498	-0.0498
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.02	-0.0609	-0.0609

罗顿发展股份有限公司
2023 年半年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

附件 I 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-142,861.69
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)	8,589.62
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	3,408,611.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,873.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,948,412.39
非经常性损益合计	5,212,878.46
减: 所得税影响数	
少数股东权益影响额 (税后)	340,625.77
非经常性损益净额	4,872,252.69

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用