



# 时光坐标

NEEQ: 839244

## 浙江时光坐标科技股份有限公司



# 年度报告

# 2022

## 公司年度大事记

### 一、报告期内公司获得荣誉：

- 1、 杭州市重点文化企业；
- 2、 浙江省守合同重信用 AA 级企业；
- 3、 杭州市专利试点企业；

### 二、报告期内 LED 虚拟数字摄影棚投入使用：

1、2022 年 8 月，上海长三角国际影视中心虚拟摄影棚投入使用，面积 2100 方。

2、2022 年 12 月，横店 LED 虚拟摄影棚投入使用，面积 3300 方。

### 三、报告期内公司参与数字特效制作的电视剧播出：

- 1、《中国》：2022 年 2 月 28 日在湖南卫视、芒果 TV 播出。
- 2、《凭栏一片风云起》：2022 年 5 月 19 日在湖南卫视、芒果 TV、爱奇艺播出。
- 3、《沉香如屑》：2022 年 7 月 20 日在安徽卫视、优酷播出。

### 报告期内公司参与数字虚拟拍摄或数字特效制作的电影播出：

- 1、《人生大事》：2022 年 6 月 24 日在院线播出。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	28
第八节	财务会计报告 .....	32
第九节	备查文件目录.....	115

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人姬海鹰、主管会计工作负责人孙利芬及会计机构负责人（会计主管人员）孙利芬保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、控股股东、实际控制人控制不当风险	<p>控股股东、实际控制人陈奕和姬海鹰夫妇直接和间接持有公司股份数占公司总股份数的 50%以上。姬海鹰女士同时担任公司董事长、总经理，两位对公司重大事项决策的制定、日常管理有绝对影响力。股份公司成立后，公司建立了三会议事规则、关联交易、对外担保，防止大股东及关联方资金占用制度等完善的内控体系，但一定程度仍不能排除实际控制人可能控制不当的风险。</p> <p>应对措施：公司严格贯彻执行《公司章程》、“三会”议事规则等公司管理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为。同时，公司将不断健全法人治理结构，完善法人治理机制，以防范实际控制人的不当控制。报告期内，公司按照相关制度召集、召开三会，及时履行信息披露义务，不存在实际控制人占用公司资金的情况，未出现实际控制人利用其控制</p>

	权损害公司利益、侵害其他股东利益的情形。
2、人工智能的行业技术革新风险	<p>人工智能技术将会在未来几年内在电影制作中扮演越来越重要的角色。人工智能可以帮助加速特效制作的过程，可以在视频后期制作中自动去除不必要的噪声和图像模糊，使图像更加清晰。同时，人工智能还可以通过计算机视觉技术来自动进行颜色校正、镜头平衡和视觉效果等方面的优化，从而提高视频的质量。</p> <p>应对措施：公司主要为数字特效制作和虚拟拍摄服务，在技术研发和产品开发过程中需要投入大量的研发支持。公司在第三代数字虚拟拍摄技术、数字资产库、数字摄影棚、分布式渲染实时渲染技术、实时场景 LED 拍摄、现场视效数据管理方法、沉浸式视觉设计虚拟仿真技术、后期视效制作数据统计方法、人工智能数字化面部替换技术、影视全流程任务排期方法等多种关键技术是公司取得竞争优势的关键因素。公司根据自身行业和产品特点搭建的技术研发模式亦是确保公司具有持续创新能力的重要保障。</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

## 释义

释义项目	指	释义
股份公司、公司、时光坐标	指	浙江时光坐标科技股份有限公司
杭州聚标	指	杭州聚标投资管理合伙企业（有限合伙）
宁波时光坐标	指	宁波时光坐标影视传媒有限公司
北京时光坐标	指	北京时光坐标影视文化有限公司
东阳影光动天	指	东阳影光动天影视传媒有限公司
杭州时光矩阵	指	杭州时光矩阵科技有限公司
杭州时光数娱	指	杭州时光数娱文化科技有限公司
上海时矩光	指	上海时矩光科技有限公司
上海矩光标	指	上海矩光标科技有限公司
东阳时光坐标	指	东阳时光坐标科技有限公司
影传天下	指	影传天下（北京）影视文化服务有限公司
杭州真章网络	指	杭州真章网络科技有限公司
山东时光坐标	指	山东时光坐标文化科技有限公司
浙江元影	指	浙江元影科技有限公司
华章东信	指	华章东信文化发展集团有限公司
蓝晟投资	指	蓝晟投资（杭州）有限公司
杭州新影科技	指	杭州新影科技有限公司
山东新影教育	指	山东新影教育咨询服务服务有限公司
主办券商	指	国信证券
会计师	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
高级管理人员	指	本公司董事长、总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书
本报告期	指	2022年01月01日至2022年12月31日
《公司章程》	指	《浙江时光坐标科技股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	浙江时光坐标科技股份有限公司
英文名称及缩写	Timeaxis digital image Technology Co.,Ltd. -
证券简称	时光坐标
证券代码	839244
法定代表人	姬海鹰

### 二、 联系方式

董事会秘书	宋婕
联系地址	浙江省杭州市西湖区凤凰创意大厦4号楼2单元4楼
电话	0571-81901367
传真	0571-87096096
电子邮箱	songjie@timeaxis.com.cn
公司网址	http://www.timeaxis.com.cn/
办公地址	浙江省杭州市西湖区凤凰创意大厦4号楼2单元4楼
邮政编码	310021
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004年10月20日
挂牌时间	2016年9月21日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-广播、电视、电影和影视录音制作业（R86）-（R863）-电影和影视节目制作（R8630）
主要业务	数字影像科技全流程
主要产品与服务项目	数字虚拟影像设计、技术与制作，沉浸式实时交互影像和数字资产库建设与运营，高真实数字视效制作、数字虚拟摄影技术服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（陈奕、姬海鹰）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈奕、姬海鹰），一致行动人为（陈奕、姬海鹰）
--------------	-------------------------------

#### 四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330106768205193Y	否
注册地址	浙江省杭州市西湖区转塘街道凤凰创意大厦4号楼2单元404室	否
注册资本	20,000,000	否

#### 五、中介机构

主办券商（报告期内）	国信证券			
主办券商办公地址	深圳市罗湖区红岭中路1012号国信证券大厦16层至26层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国信证券			
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵海宾	颜学丰		
	1年	1年	0年	0年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街2号万通金融中心A座24层			

#### 六、自愿披露

适用 不适用

#### 七、报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	81,547,543.62	97,675,547.43	-16.51%
毛利率%	13.97%	33.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,161,183.20	11,162,589.35	-173.11
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,929,388.50	10,406,359.81	-195.49
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-26.36%	37.90%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-32.08%	35.33%	-
基本每股收益	-0.41	0.56	-173.46%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	51,298,551.97	61,789,624.77	-16.98
负债总计	24,423,337.51	26,745,569.92	-8.68
归属于挂牌公司股东的净资产	26,875,214.46	35,036,397.66	-23.29
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.75	-23.29
资产负债率%（母公司）	50.71%	30.61%	-
资产负债率%（合并）	47.61%	43.28%	-
流动比率	1.35	1.84	-
利息保障倍数	-50.69	58.48	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,864,998.02	9,675,972.39	-160.61%
应收账款周转率	3.39	5.62	-
存货周转率	22.17	11.05	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.98	38.03	-
营业收入增长率%	-16.51	128.88	-
净利润增长率%	-173.21	-149.12	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
1. 非流动性资产处置损益	72,345.90
2. 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,271,210.68
3. 委托他人投资或管理资产的损益	69,853.42
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,568.64
5. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	165,974.39
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,565,815.75</b>
所得税影响数	-202,389.55
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,768,205.30</b>

**(八) 补充财务指标**

□适用 √不适用

**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 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

**2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用 不适用

**(1) 会计政策变更****①企业会计准则解释第 15 号**

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”),其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”,以及“亏损合同的判断”作出规定,自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

**②企业会计准则解释第 16 号**

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”,以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定,自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

**(2) 会计估计变更**

本报告期本公司不存在会计估计变更。

**(十) 合并报表范围的变化情况**

适用 不适用

**1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司**

2022 年 12 月,公司通过投资设立山东时光坐标。该公司于 2022 年 12 月 8 日完成工商设立登记,注册资本为人民币 300.00 万元,其中本公司认缴人民币 300.00 万元,占其注册资本的 100.00%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。截至 2022 年 12 月 31 日,山东时光坐标的净资产为 200,000.00 元,成立日至期末的净利润为 0.00 元。

2. 根据时光坐标董事会决议,审议通过了《关于拟注销控股子公司》议案,宁波时光坐标于 2022 年 9 月已完成工商注销的相关手续。故自该公司注销时起,不再将其纳入合并财务报表范围。

根据时光坐标董事会决议,审议通过了《关于拟注销控股子公司》议案,上海时炬光于 2022 年 9 月已完成工商注销的相关手续。故自该公司注销时起,不再将其纳入合并财务报表范围。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

时光坐标目前所处行业为广播、电视、电影和影视录音制作业。

时光坐标 2022 年积极向虚拟影像多元化转型拓展主要从事数字影像技术研发、全流程虚拟影视拍摄制作、沉浸式数字娱乐体验、虚拟现实内容创作、数字影像资产设计与运营和大型活动、文旅项目开发等。公司长年与国内大型影视出品机构合作，业内享有较高的知名度。收入来源主要为数字虚拟摄制服务、特效制作服务、设备集采业务及其他收入。现时光影视已经发展成国内首家集数字虚拟拍摄技术服务、数字特技技术、数字虚拟资产库三位一体的数字文化科技公司。

公司将继续凭借“数字资产提供、数字虚拟拍摄、数字化制作、沉浸式体验”模式为核心、“数字资产、数字虚拟、实时交互”相辅相成、紧密结合的制作应用模式，为整个“泛娱乐”行业提供数字化创意与科技的解决方案和全流程的技术服务。

本报告期内，公司商业模式较上年度无重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	杭州市级企业高新技术研究开发中心
详细情况	1、高新技术企业复审通过：证书编号：GR202233009635，发证日期：2022年12月24日，有效期三年； 2、科技型中小企业认定：有效期2022年04月27日至2022年12月31日。

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,306,498.64	12.29%	11,365,659.16	18.39%	-44.51%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	22,399,903.13	43.67%	25,690,063.81	41.58%	-12.81%
存货	2,477,597.44	4.83%	3,851,231.19	6.23%	-35.67%
投资性房地产	0	0	0	0	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	4,547,278.19	8.86%	2,532,397.99	4.10%	79.56%
在建工程	400,794.83	0.78%	0	0	100.00%
无形资产	1,254,915.67	2.45%	1,159,685.49	1.88%	8.21%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	4,005,936.99	7.81%	2,003,055.56	3.24%	99.99%
长期借款	0	0	0	0	0%
交易性金融资产		0.00%	4,012,372.80	6.49%	-100.00%
递延所得税资产	6,919,266.59	13.49%	3,920,575.87	6.35%	76.49%
合同负债	398,880.23	0.78%	705,831.91	1.14%	-43.49%
应付职工薪酬	3,472,920.32	6.77%	5,000,525.74	8.09%	-30.55%
应交税费	1,304,373.79	2.54%	2,450,274.46	3.97%	-46.77%
其他流动负债	28,478.26	0.06%	4,545.45	0.01%	526.52%
租赁负债	171,026.12	0.33%	1,412,313.11	2.29%	-87.89%
递延所得税负债	-	0.00%	1,855.92	0.00%	-100.00%
未分配利润	1,222,212.95	2.38%	9,383,396.15	15.19%	-86.97%
使用权资产	1,284,275.64	2.50%	2,797,177.54	4.53%	-54.09%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金：本期末较期初货币资金减少 5,059,160.52，同比增长-44.51%；主要系本期经营活动现金流出较多增加所致。
2. 存货：本期末较期初存货减少 1,373,633.75，同比增长-35.67%；主要系本期库存商品较少所致。
3. 固定资产：本期末较期初固定资产增加 2,014,880.2，同比增长 79.56%；主要系采购虚拟棚相关设

备及多元化板块拓展较多所致。

4. 短期借款：本期末较期初短期借款增加 2,002,881.43，同比增长 99.99%；主要系银行贷款增加所致。

5. 交易性金融资产：本期末较期初交易性金融资产减少 4,012,372.8，同比增长-100%；主要系理财产品赎回所致。

6. 使用权资产：本期末较期初使用权资产减少 1,512,901.9，同比增长-54.09%；主要系承租资产期限减少影响所致。

7. 递延所得税资产：本期末较期初递延所得税资产增加 2,998,690.72，同比增长 76.49%；主要系可结转以后年度的亏损的所得税影响所致。

8. 合同负债：本期末较期初合同负债减少 306,951.68，同比增长-43.49%；主要系尚未履行合同减少所致。

9. 应付职工薪酬：本期末较期初应付职工薪酬减少 1,527,605.42，同比增长-30.55%；主要系未付奖金较少所致。

10. 应交税费：本期末较期初应交税费减少 1,145,900.67，同比增长-46.77%；主要系期末应交增值税减少所致。

11. 其他流动负债：本期末较期初其他流动负债增加 23,932.81，同比增长 526.52%；主要系主要系本期待转销项税增加所致。

12. 租赁负债：本期末较期初租赁负债减少 1,241,286.99，同比增长-87.89%；主要系系本期承租资产期限减少影响所致。

13. 递延所得税负债：本期末较期初递延所得税负债减少 1,855.92，同比增长-100%；主要系公允价值变动影响所致。

14. 未分配利润：本期末较期初未分配利润减少 8,161,183.20，同比增长-86.97%；主要系本期营业亏损所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

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	81,547,543.62	-	97,675,547.43	-	-16.51%
营业成本	70,151,455.93	86.03%	64,881,352.58	66.43%	8.12%
毛利率	13.97%	-	33.57%	-	-
销售费用	2,660,554.50	3.26%	287,488.00	0.29%	825.45%
管理费用	13,001,776.43	15.94%	12,069,945.05	12.36%	7.72%
研发费用	6,699,939.47	8.22%	6,215,318.44	6.36%	7.80%
财务费用	205,638.19	0.25%	212,482.84	0.22%	-3.22%
信用减值损失	-836,511.79	-1.03%	-1,533,748.31	-1.57%	-45.46%
资产减值损失	-388,349.52	-0.48%	-1,000,000.00	-1.02%	-61.17%

其他收益	1,436,937.57	1.76%	720,718.85	0.74%	99.38%
投资收益	69,853.42	0.09%	32,888.08	0.03%	112.40%
公允价值变动收益	-	-	12,372.80	0.00%	-100.00%
资产处置收益	72,345.90	0.09%	-36,836.32	-0.04%	-296.40%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-10,997,337.24	-13.49%	11,727,317.77	12.01%	-193.78%
营业外收入	22,922.91	0.03%	137,307.33	0.14%	-83.31%
营业外支出	36,491.55	0.04%	0	0%	100%
净利润	-8,168,534.14	-10.02%	11,157,955.13	11.42%	-173.21%
税金及附加	179,791.92	0.22%	477,037.85	0.49%	-62.31%
所得税费用	-2,842,371.74	-3.49%	706,669.97	0.72%	-502.22%

### 项目重大变动原因：

1. 税金及附加：本期末较上年同期税金及附加减少 297,245.93，同比增长-62.31%；主要系本期政策减免所致。
2. 销售费用：本期末较上年同期销售费用增加 2,373,066.5，同比增长 825.45%；主要系本期虚拟拍摄服务战略推广费用增长所致。
3. 其他收益：本期末较上年同期其他收益增加 716,218.72，同比增长 99.38%；主要系本期补贴金额增加所致。
4. 投资收益：本期末较上年同期投资收益增加 36,965.34，同比增长 112.4%；主要系理财产品利息收入影响
5. 公允价值变动收益：本期末较上年同期公允价值变动收益减少 12,372.8，同比增长-100%；主要系本期末无在途理财产品所致。
6. 信用减值损失：本期末较上年同期信用减值损失减少 697,236.52，同比增长-45.46%；主要系应收账款坏账准备减少所致。
7. 资产减值损失：本期末较上年同期资产减值损失减少 611,650.48，同比增长-61.17%；主要系上年同期非流动资产金额较大所致。
8. 资产处置收益：本期末较上年同期资产处置收益增加 109,182.22，同比增长 296.4%；主要系本期处置固定资产所致。
9. 营业利润：本期末较上年同期营业利润减少 22,724,655.01，同比增长-193.78%；主要系本期受疫情影响停工停产、项目进度延缓等因素所致。
10. 营业外收入：本期末较上年同期营业外收入减少 114,384.42，同比增长-83.31%；主要系上年同期无法支付的应付款较多所致。
11. 所得税费用：本期末较上年同期所得税费用减少 3,549,041.71，同比增长-502.22%；主要系本期经营亏损所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	81,264,524.75	97,392,528.56	-16.56
其他业务收入	283,018.87	283,018.87	0.00
主营业务成本	70,151,455.93	64,881,352.58	8.12
其他业务成本	-	-	-

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
特效制作服务	58,603,786.87	49,970,709.12	14.73%	-33.12%	-14.54%	-18.53%
数字虚拟摄制服务	9,487,306.19	6,170,524.02	34.96%	57.99%	142.75%	-22.71%
设备集采业务	5,267,769.90	5,094,635.88	3.29%	100.00%	100.00%	3.29%
其他	7,905,661.79	8,915,586.91	-12.77%	109.89%	130.67%	-10.16%
其他业务收入	283,018.87	0	100.00%	0%	0%	0%
合计	81,547,543.62	70,151,455.93	13.97%	-16.51%	8.12%	-19.60%

**按区域分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
内销	80,649,273.96	69,593,603.23	13.71%	-17.43%	7.26%	-19.87%
外销	898,269.66	557,852.70	37.90%	100.00%	100.00%	37.90%
合计	81,547,543.62	70,151,455.93	13.97%	-16.51%	8.12%	-19.60%

**收入构成变动的的原因：**

1. 按产品分类本期新增设备集采业务：公司发挥特有的虚拟技术优势、开拓了虚拟棚集采业务。
2. 按区域分类本期新增外销业务：公司本期境外市场订单

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	欢瑞世纪（东阳）影视传媒有限公司	14,810,295.73	18.16%	否



2	重庆完美世界影视有限公司	9,858,490.55	12.09%	否
3	上海剧浪影视传媒有限公司	7,784,132.09	9.55%	否
4	杭州柯军建筑工程有限公司	5,267,769.90	6.46%	否
5	杭州遥望网络科技有限公司	4,985,441.23	6.11%	否
合计		42,706,129.50	52.37%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京华汇蓝海数字技术有限公司	2,402,044.25	4.54%	否
2	杭州煜商网络科技有限公司	2,244,481.00	4.24%	否
3	北京唐岸影视文化有限公司	2,016,024.32	3.81%	否
4	河北呆呆文化传媒有限公司	1,799,929.12	3.40%	否
5	杭州之江创意园开发有限公司	1,582,478.85	2.99%	否
合计		10,044,957.54	18.98%	-

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,864,998.02	9,675,972.39	-160.61%
投资活动产生的现金流量净额	698,305.96	-2,456,242.07	-128.43%
筹资活动产生的现金流量净额	107,531.54	-31,605.05	-440.24%

## 现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：本期末较上年同期经营活动产生的现金流量净额减少15,540,970.41，同比增长-160.61%；主要系本期支付职工及购买商品资金流出较多所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额：本期末较上年同期投资活动产生的现金流量净额增加3,154,548.03，同比增长128.43%；主要系理财赎回较多所致。
4. 筹资活动产生的现金流量净额：本期末较上年同期筹资活动产生的现金流量净额增加139,136.59，同比增长440.24%；主要系本期银行贷款增加所致。

## (三) 投资状况分析

## 1. 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
宁波	控股	传媒	3,000,000.00	0	0	0	-735,094.16

时光坐标	子公司	业					
北京时光坐标	控股子公司	传媒业	5,000,000.00	8,077,829.46	5,423,344.14	17,450,734.27	90,571.36
东阳影光动天	控股子公司	传媒业	1,000,000.00	144,955.56	122,172.89	0.00	-418,696.78
杭州时光矩阵	控股子公司	传媒业	1,000,000.00	1,391,861.20	-1,515,553.93	222,773.67	-1,246,450.35
杭州时光数娱	控股子公司	传媒业	1,000,000.00	4,682,282.54	-1,484,983.96	4,807,869.45	-375,462.71
东阳时光坐标	控股子公司	传媒业	1,000,000.00	2,777,558.67	1,522,149.99	1,753,537.70	-596,726.79
上海时矩光	控股子公司	传媒业	1,000,000.00	0	0	0	-4,719.26
上海矩光标	控股子公司	传媒业	5,000,000.00	8,838,179.34	7,537,783.26	18,053,456.22	1,357,877.09
山东时光坐标	控股子公司	传媒业	3,000,000.00	20,000.00	20,000.00	0	0
影传天下	参股公司	传媒业	1,200,000.00	2,416,630.62	874,165.62	1,875,396.51	143,702.43
真章网络	参股公司	传媒业	1,111,100.00	81,988.79	74,935.99	0	-15,312.94
浙江元影	参股公司	传媒业	10,000,000.00	0	0	0	0

### 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
杭州真章网络科技有限公司	否	投资
影传天下(北京)影视文化服务有限公司	是	投资
浙江元影科技有限公司	是	投资

### 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

## 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 三、持续经营评价

2022年，受经济大环境及社会公共卫生事件的持续影响，对整个行业产生冲击。

报告期内，公司实现营业收入81,547,543.62元，比去年同期减少16,128,003.81元，减少16.51%。归属于挂牌公司股东的净利润：-9,936,739.44元。净利润减少的主要原因为报告期内公司建设投入LED数字虚拟棚购买虚拟摄制设备、为增强数字影像技术的核心竞争力，引进高技术人才，造成人工成本增加等原因所致

大数据、云计算和人工智能等技术和影视制作领域的融合是发展趋势，技术的赋能可以极大地提高创作效率、提升创作体验，影视节目制作行业需要把握技术发展趋势，及时实现技术的产业落地，以便更好的服务创作者。

随着数字媒体技术突破式发展，数字展示行业进行数字视觉创意、设计和创作，通过三维数字图像等技术结合展示应用实现信息可视化，为客户和终端受众提供融合文化、科技、艺术和视觉内容的沉浸式体验服务。公司除了原有电影、电视剧的数字特效制作外还将运用数字影像制作能力、数字资产内容能力、LED虚拟拍摄整体方案解决能力应用于数字城市、虚拟游览、文化旅游景点展示、商业推广、主题展馆、半永久性展厅、协助政府宣传教育和形象展示等。

报告期内并未发生对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

## 第四节 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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	四.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

#### （三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	
销售产品、商品，提供劳务	700,000	576,000
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	
其他	1,000,000	744,650

以上关联交易实际发生额含税。

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (四)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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
关于2022年预计使用自有闲置资金进行投资理财的公告	银行理财	购买银行理财	不超过人民币1000万元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、《关于2022年预计使用自有闲置资金进行投资理财的公告》：公司分别于2022年4月26日、2022年5月16日召开第二届董事会第十七次会议、2021年年度股东大会审议通过《关于2022年预计使用自有闲置资金进行投资理财》议案，并发布《关于2022年预计使用自有闲置资金进行投资理财的公告》（公告编号：2022—016），公司将利用闲置资金购买不超过人民币1000万元的银行理财产品。

#### (五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年9月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月21日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

报告期内，未有超期未履行的承诺事项。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 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	7,985,107	39.93%	0	7,985,107	39.93%
	其中：控股股东、实际控制人	2,788,055	13.94%	0	2,788,055	13.94%
	董事、监事、高管	816,365	4.08%	0	816,365	4.08%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,014,893	60.07%	0	12,014,893	60.07%
	其中：控股股东、实际控制人	8,364,165	41.82%	0	8,364,165	41.82%
	董事、监事、高管	2,449,101	2,449,101%	0	2,449,101	2,449,101%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数						8

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈奕	9,741,704	0	9,741,704	48.71%	7,306,278	2,435,426	0	0
2	华章东信	2,000,184	0	2,000,184	10%	0	2,000,184	0	0
3	蓝晟投资	1,979,961	0	1,979,961	9.90%	0	1,979,961	0	0
4	费鹰	1,632,963	0	1,632,963	8.17%	1,224,723	408,240	0	0
5	杭州聚标	1,602,169	0	1,602,169	8.01%	1,201,627	400,542	0	0
6	姬海鹰	1,410,516	0	1,410,516	7.06%	1,057,887	352,629	0	0

7	朱骥明	1,088,335	0	1,088,335	5.44%	816,252	272,083	0	0
8	陈严飞	544,168	0	544,168	2.72%	408,126	136,042	0	0
<b>合计</b>		20,000,000	0	20,000,000	100%	12,014,893	7,985,107	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东、实际控制人陈奕先生和姬海鹰女士为夫妻关系，两人是公司一致行动人。陈奕先生、姬海鹰女士均为法人股东杭州聚标投资管理合伙企业（有限合伙）的合伙人，其中姬海鹰女士为执行事务合伙人。法人股东华章东信和法人股东蓝晟投资为公司外部股东。自然人股东费鹰、朱骥明及陈严飞为公司高管。除上述披露外，公司股东间不存在其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的普通股股票发行情况

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

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
姬海鹰	董事长、总经理、董事	女	否	1980年3月	2022年5月16日	2025年5月15日
陈奕	董事	男	否	1975年2月	2022年5月16日	2025年5月15日
陈海	董事	男	否	1963年7月	2022年5月16日	2025年5月15日
殷健	董事	男	否	1987年6月	2022年5月16日	2025年5月15日
费鹰	董事、副总经理	女	否	1980年7月	2022年5月16日	2025年5月15日
刘锦鹏	监事会主席	男	否	1991年10月	2022年5月16日	2025年5月15日
史晓娜	监事	女	否	1980年1月	2022年5月16日	2025年5月15日
袁欣琳	职工代表监事	女	否	1987年8月	2022年5月16日	2025年5月15日
朱骥明	副总经理	男	否	1979年6月	2022年5月16日	2025年5月15日
陈严飞	副总经理	男	否	1986年7月	2022年5月16日	2025年5月15日
宋婕	董事会秘书	女	否	1985年2月	2022年5月16日	2025年5月15日
孙利芬	财务负责人	女	否	1984年3月	2022年5月16日	2025年5月15日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					6	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截止本报告期末，公司董事陈奕先生和董事长、总经理姬海鹰女士为夫妻关系，两人为公司控股股东、实际控制人。除此之外，公司其他董事、监事和高级管理人员之间无亲属关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 关键岗位变动情况

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	-
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	-

**(六) 独立董事任职履职情况**

□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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	30	5	0	35
技术人员	168	28	0	196
行政人员	50	0	10	40

员工总计	248	33	10	271
------	-----	----	----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	6
本科	120	136
专科	81	87
专科以下	44	42
员工总计	248	271

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪酬政策：员工薪酬体系由基本工资、绩效、奖金等部分组成，同时根据不同的岗位类别设计出相匹配的绩效考核办法，激发员工工作积极性。
- 2、员工培训计划：公司根据员工自身情况的不同设置相匹配的培训计划如新员工培训、项目分享会、专业技能培训等，提高员工综合业务能力，更好地融入企业文化。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数：0人。

#### (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

#### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》、《非上市公司公众公司监督管理办法》等法律、法规以及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立健全有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》及《公司章程》等相关规定；公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均依据《公司章程》等内部控制制度规定履行决策审议程序。

报告期内，公司机构、人员未出现重大信息披露违法违规现象，各机构、人员均能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运作。公司治理机制中，三会互相牵制，监事会也对公司董事会及高管的决策起到了监督作用，保证公司股东的利益不被侵害。公司现有的治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。保证公司治理合法合规，公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的企业提供担保的情形。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策等均按照公司章程及内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内，因公司名称及经营范围变更，对《公司章程》进行修订，已按信息披露规则进行公告。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	5	6	5

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2022 年度历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等，均符合《公司法》《公司章程》、三会规则等要求。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉尽责地履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会认为公司报告期内审核程序符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《公司章程》、《监事会议事规则》等相关法律法规的要求，审议内容客观、准确、全面、真实。公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度的监督事项无异议。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司遵守《公司法》、《证券法》和《公司章程》等相关法律法规及规章制度规范运作，逐步健全并完善了公司法人治理结构，在业务、资产、人员、机构、财务方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

### (一) 业务独立

公司业务与控股股东、实际控制人控制的其他企业不存在同业竞争关系或业务依赖。

### (二) 人员独立

公司拥有独立的人力资源管理部门，独立负责公司人事管理，并根据《中华人民共和国民法典》和公司相关制度与公司员工签订劳动合同，公司高级管理人员与核心技术人员均专职在本公司任职，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任职或领薪的情形。

### (三) 机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，建立了较为完善的公司治理结构。公司建立健全组织结构，不存在股东和其他单位、个人干预公司机构设置的情况。公司各个部门分工明确，协调合作不存在与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营机构混淆的情形。

### (四) 财务独立

公司按照企业会计准则的要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司设立了独立的财务部门，不受股东或其他单位干预或控制。

### (五) 资产独立

公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，资产产权清晰，不存在资产被股东占用的情形。

报告期内，公司与实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。实际控制人不存在影响公司独立性的情形。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
-	

## (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司严格遵照《年度报告重大差错责任追究制度》执行，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层均严格按照《公司章程》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于信息披露的有关要求，真实、准确、完整、及时地披露对公司股票价格可能产生较大影响的信息。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2023）第 202051 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	赵海宾 1 年	颜学丰 1 年	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	12 万元			
浙江时光坐标科技股份有限公司全体股东：				
<b>一、 审计意见</b>				
<p>我们审计了浙江时光坐标科技股份有限公司（以下简称“时光坐标公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了时光坐标公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p>				
<b>二、 形成审计意见的基础</b>				
<p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于时光坐标公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>				
<b>三、 其他信息</b>				
<p>时光坐标公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括时光坐标公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。</p> <p>结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p>				
<b>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</b>				
<p>管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。</p> <p>在编制财务报表时，管理层负责评估时光坐标公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项</p>				



（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算时光坐标公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督时光坐标公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对时光坐标公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致时光坐标公司不能持续经营。

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

（6）就时光坐标公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	6,306,498.64	11,365,659.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		4,012,372.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	22,399,903.13	25,690,063.81

应收款项融资			
预付款项	五、4	584,936.81	784,316.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	618,237.64	623,050.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	2,477,597.44	3,851,231.19
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	298,338.09	236,118.19
<b>流动资产合计</b>		<b>32,685,511.75</b>	<b>46,562,811.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		0	0
其他权益工具投资	五、8	311,100.00	311,100.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	4,547,278.19	2,532,397.99
在建工程	五、10	400,794.83	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,284,275.64	2,797,177.54
无形资产	五、12	1,254,915.67	1,159,685.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	3,395,409.30	4,005,876.40
递延所得税资产	五、14	6,919,266.59	3,920,575.87
其他非流动资产	五、15	500,000.00	500,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>18,613,040.22</b>	<b>15,226,813.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>51,298,551.97</b>	<b>61,789,624.77</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	4,005,936.99	2,003,055.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	13,578,261.35	13,290,098.64
预收款项			
合同负债	五、18	398,880.23	705,831.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	3,472,920.32	5,000,525.74
应交税费	五、20	1,304,373.79	2,450,274.46
其他应付款	五、21	124,020.00	105,594.59
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	1,339,440.45	1,771,474.54
其他流动负债	五、23	28,478.26	4,545.45
<b>流动负债合计</b>		<b>24,252,311.39</b>	<b>25,331,400.89</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	171,026.12	1,412,313.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			1,855.92
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>171,026.12</b>	<b>1,414,169.03</b>
<b>负债合计</b>		<b>24,423,337.51</b>	<b>26,745,569.92</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、25	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	2,659,428.42	2,659,428.42
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	2,993,573.09	2,993,573.09
一般风险准备			
未分配利润	五、28	1,222,212.95	9,383,396.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		26,875,214.46	35,036,397.66
少数股东权益			7,657.19
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		26,875,214.46	35,044,054.85
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		51,298,551.97	61,789,624.77

法定代表人：姬海鹰

主管会计工作负责人：孙利芬

会计机构负责人：孙利芬

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,579,803.39	3,414,235.88
交易性金融资产			4,012,372.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	14,871,390.91	13,331,159.05
应收款项融资			
预付款项		1,323,423.85	728,597.22
其他应收款	十四、2	5,173,254.49	6,349,089.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,143,539.08	1,461,848.40
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		207,913.99	207,913.99
<b>流动资产合计</b>		26,299,325.71	29,505,217.08
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	10,570,000.00	9,479,808.62
其他权益工具投资		311,100.00	311,100.00

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,694,352.93	2,094,349.78
在建工程		229,568.86	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		769,383.12	1,394,236.09
无形资产		1,254,915.67	1,159,685.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,836,693.04	1,991,023.11
递延所得税资产		6,919,266.59	3,935,575.87
其他非流动资产		500,000.00	500,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,085,280.21</b>	<b>20,865,778.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>52,384,605.92</b>	<b>50,370,996.04</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		4,005,936.99	2,003,055.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,326,078.63	5,562,068.71
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,465,937.48	4,124,386.96
应交税费		1,193,380.73	1,441,717.00
其他应付款		4,807,290.96	173,590.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,724,751.77	660,377.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		663,639.45	663,639.45
其他流动负债		200,843.60	
<b>流动负债合计</b>		<b>26,387,859.61</b>	<b>14,628,835.24</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		176,444.24	789,174.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			1,855.92
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		176,444.24	791,030.36
<b>负债合计</b>		26,564,303.85	15,419,865.60
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,589,237.04	2,589,237.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,993,573.09	2,993,573.09
一般风险准备			
未分配利润		237,491.94	9,368,320.31
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		25,820,302.07	34,951,130.44
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		52,384,605.92	50,370,996.04

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>	五、29	81,547,543.62	97,675,547.43
其中：营业收入	五、29	81,547,543.62	97,675,547.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		92,899,156.44	84,143,624.76
其中：营业成本	五、29	70,151,455.93	64,881,352.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	179,791.92	477,037.85
销售费用	五、31	2,660,554.50	287,488.00
管理费用	五、32	13,001,776.43	12,069,945.05

研发费用	五、33	6,699,939.47	6,215,318.44
财务费用	五、34	205,638.19	212,482.84
其中：利息费用		213,028.78	206,399.65
利息收入		22,951.53	13,387.72
加：其他收益	五、35	1,436,937.57	720,718.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	69,853.42	32,888.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37		12,372.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-836,511.79	-1,533,748.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-388,349.52	-1,000,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	72,345.90	-36,836.32
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-10,997,337.24	11,727,317.77
加：营业外收入	五、41	22,922.91	137,307.33
减：营业外支出	五、42	36,491.55	0
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-11,010,905.88	11,864,625.10
减：所得税费用	五、43	-2,842,371.74	706,669.97
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-8,168,534.14	11,157,955.13
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）		-8,168,534.14	11,157,955.13
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）		-7,350.94	-4,634.22
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,161,183.20	11,162,589.35
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-8,168,534.14	11,157,955.13
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,161,183.20	11,162,589.35
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-7,350.94	-4,634.22
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.41	0.56
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.41	0.56

法定代表人：姬海鹰

主管会计工作负责人：孙利芬

会计机构负责人：孙利芬

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	53,492,307.71	55,340,778.94
减：营业成本	十四、4	45,035,597.38	34,551,759.61
税金及附加		117,375.39	336,815.10
销售费用		1,472,796.35	287,488.00
管理费用		9,942,894.26	8,688,842.71
研发费用		6,526,136.88	6,410,245.19
财务费用		164,793.75	113,423.28
其中：利息费用		164,848.97	109,444.34
利息收入		6,574.56	4,866.58
加：其他收益		766,963.55	378,705.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-2,845,082.14	32,888.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			12,372.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	十四、5	-534,573.49	-623,776.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-388,349.52	-1,000,000
资产处置收益（损失以“-”号填列）	十四、5	91,451.26	-36,836.32
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-12,676,876.64	3,715,558.78



加：营业外收入		596,000.50	84,305.00
减：营业外支出		35,498.87	300.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-12,116,375.01	3,799,563.78
减：所得税费用		-2,985,546.64	125,446.91
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-9,130,828.37	3,674,116.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,130,828.37	3,674,116.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,694,740.04	85,296,229.30
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	1,936,270.27	1,161,401.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		100,631,010.31	86,457,631.28
购买商品、接受劳务支付的现金		52,057,436.64	35,619,523.08
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		43,521,026.93	33,078,318.90
支付的各项税费		4,297,726.38	3,587,256.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	6,619,818.38	4,496,560.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		106,496,008.33	76,781,658.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,864,998.02	9,675,972.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		19,534,119.04	
取得投资收益收到的现金		69,853.42	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		482,850.00	36,569.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、44		10,536,929.18
<b>投资活动现金流入小计</b>		20,086,822.46	10,573,499.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,888,516.50	3,218,641.24
投资支付的现金		15,500,000.00	311,100.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、44		9,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		19,388,516.50	13,029,741.24
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		698,305.96	-2,456,242.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		4,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,000,000.00	2,000,000.00

偿还债务支付的现金		2,000,000.00	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,058.32	26,875.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	1,781,410.14	1,504,730.05
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,892,468.46</b>	<b>2,031,605.05</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>107,531.54</b>	<b>-31,605.05</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,059,160.52</b>	<b>7,188,125.27</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,365,659.16	4,177,533.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,306,498.64</b>	<b>11,365,659.16</b>

法定代表人：姬海鹰

主管会计工作负责人：孙利芬

会计机构负责人：孙利芬

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,935,967.79	47,735,948.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,251,403.65	421,665.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,187,371.44</b>	<b>48,157,614.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		21,948,619.81	21,333,003.46
支付给职工以及为职工支付的现金		34,938,525.95	26,089,812.95
支付的各项税费		2,191,416.00	2,181,466.45
支付其他与经营活动有关的现金		2,290,229.06	2,424,753.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>61,368,790.82</b>	<b>52,029,035.96</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,181,419.38</b>	<b>-3,871,421.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,034,119.04	
取得投资收益收到的现金		30,607.44	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		452,850.00	36,569.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			12,017,229.18
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,517,576.48</b>	<b>12,053,799.17</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,195,261.68	2,267,084.56
投资支付的现金		4,000,000.00	331,100.00
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		955,000.00	12,614,300.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,150,261.68</b>	<b>15,212,484.56</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,632,685.20</b>	<b>-3,158,685.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	7,600,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>14,000,000.00</b>	<b>9,600,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,058.32	26,875.00
支付其他与筹资活动有关的现金		5,909,269.59	1,600,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,020,327.91</b>	<b>2,126,875.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,979,672.09</b>	<b>7,473,125.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>165,567.51</b>	<b>443,017.90</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,414,235.88	2,971,217.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,579,803.39</b>	<b>3,414,235.88</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,659,428.42				2,993,573.09		9,383,396.15	7,657.19	35,044,054.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,659,428.42				2,993,573.09		9,383,396.15	7,657.19	35,044,054.85
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-8,161,183.20	-7,657.19	-8,168,840.39
(一) 综合收益总额											-8,161,183.20	-7,350.94	-8,168,534.14
(二) 所有者投入和减													



(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他										-306.25	-306.25
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				2,659,428.42				2,993,573.09	1,222,212.95	26,875,214.46

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,659,428.42				2,626,161.40		-1,411,781.51	12,291.41	23,886,099.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,659,428.42				2,626,161.40		-1,411,781.51	12,291.41	23,886,099.72
三、本期增减变动金													

额(减少以“-”号填列)									367,411.69		10,795,177.66	-4,634.22	11,157,955.13
(一) 综合收益总额											11,162,589.35	-4,634.22	11,157,955.13
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									367,411.69		-367,411.69		
1. 提取盈余公积									367,411.69		-367,411.69		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													



4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	20,000,000.00			2,659,428.42			2,993,573.09		9,383,396.15	7,657.19		35,044,054.85

法定代表人：姬海鹰

主管会计工作负责人：孙利芬

会计机构负责人：孙利芬

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额												

	20,000,000.00				2,589,237.04				2,993,573.09		9,368,320.31	34,951,130.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	20,000,000.00				2,589,237.04				2,993,573.09		9,368,320.31	34,951,130.44
<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>												
(一) 综合收益总额											-9,130,828.37	-9,130,828.37
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部												

结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				2,589,237.04				2,993,573.09		237,491.94	25,820,302.07

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,589,237.04				2,626,161.40		6,061,615.13	31,277,013.57
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	20,000,000.00				2,589,237.04				2,626,161.40		6,061,615.13	31,277,013.57
<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)</b>									367,411.69		3,306,705.18	3,674,116.87
(一) 综合收益总额											3,674,116.87	3,674,116.87
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									367,411.69		-367,411.69	
1. 提取盈余公积									367,411.69		-367,411.69	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或												

股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				2,589,237.04				2,993,573.09		9,368,320.31	34,951,130.44

### 三、 财务报表附注

#### 财务报表附注

(金额单位：人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司概况

浙江时光坐标科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)，原名杭州时光坐标影视传媒股份有限公司，系2016年4月21日经杭州市市场监督管理局批准，在杭州时光坐标影视传媒有限公司的基础上整体变更设立。法定代表人：姬海鹰。公司现有注册资本人民币2,000.00万元，总股本为2,000.00万股，每股面值为人民币1元。公司股票于2016年9月21日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券代码839244。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设运营部、制作部、研发部、财务部等主要职能部门。运营部门负责公司各网络平台的运营、前期设计、影视素材库的管理运营以及摄影棚运营等；制作部负责影视剧模型制作、后期剪辑、合成及制作等；研发部主要是对影视后期制作工作前置的技术研究；财务部门负责公司的财务核算和财务监督等。

本公司属电影和影视节目制作行业。经营范围为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；广告设计、代理；广告制作；广告发布；文艺创作；专业设计服务；企业形象策划；品牌管理；市场营销策划；市场调查（不含涉外调查）；会议及展览服务；文化用品设备出租；信息系统集成服务；计算机系统服务；数据处理和存储支持服务；数据处理服务；摄像及视频制作服务；摄影扩印服务；金属材料销售；建筑装饰材料销售；建筑材料销售；包装材料及制品销售；电子产品销售；机械设备销售；照明器具销售；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；广播电视传输设备销售；广播影视设备销售；数字文化创意技术装备销售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：广播电视节目制作经营；网络文化经营；第二类增值电信业务；测绘服务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

为便于表述，将本公司控股子公司及其他关联方公司简称列示如下：

公司全称	简称
山东时光坐标影视传媒有限公司	山东时光坐标
东阳影光动天影视传媒有限公司	东阳影光动天
北京时光坐标影视文化有限公司	北京时光坐标
杭州时光矩阵科技有限公司	杭州时光矩阵
东阳时光坐标科技有限公司	东阳时光坐标
杭州时光数娱文化科技有限公司	杭州时光数娱
上海矩光标科技有限公司	上海矩光标

##### 2、财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月26日决议批准报出。

##### 3、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7户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围，较上年度增加1户，减少2户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(10)、附注三(11)、附注三(16)、附注三(19)和附注三(24)等相关说明。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

### 4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量



表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、15）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、 金融工具

### （1）金融资产和金融负债的分类

按照公司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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产三大类。

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

##### （1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，

相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（24）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

## （2）金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和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

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产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。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，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，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。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规定之后发生的某一事件相联系，应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。

### 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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及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

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。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，该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 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

该类金融负债按照本附注三(8)金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(8)金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(24)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(9)。

### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(8)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于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的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

### 9、 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 10、 应收账款减值

#### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三（8）所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
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
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方公司款项

### 11、 其他应收款减值

本公司按照本附注三（8）所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。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，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组

合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
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
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方公司款项

## 12、 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和合同履约成本等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## 13、 合同资产

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资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、

合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

本公司按照本附注三(8)所述的简化计量方法确定合同资产的减值损失，并进行会计处理，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
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

#### 14、合同成本

##### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。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，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的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) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了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。

##### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

##### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他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；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

##### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，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；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《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其他权益工具投资的，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应当直接转入留存收益。

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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各项可辨认资



产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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；对于被投资单位除净损益、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。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，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和其他所有者权益按比例结转；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《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，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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16、 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	平均年限法	4-5	5	19.00-23.75
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 17、在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## 18、借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

#### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10
非专利技术	预计收益期限	10

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

## 22、合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## 23、职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 24、收入

### 1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将

该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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，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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，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，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品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。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

本公司影视制作业务属于某一时段履行的履约义务，公司合同按照履约进度确认收入，并按照已提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的履约进度。

本公司集成业务属于某一时点履行的履约义务，公司按照产品销售签收时，控制权转移时点确认收入。

本公司原创作品业务属于某一时点履行的履约义务，公司按照原创作品完成交付，控制权转移时点确认收入。

## 25、政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足

够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 27、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1. 承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，租赁资产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。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### (3) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

### 2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，



但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(8)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 28、重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，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) 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### 2) 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

### 3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 4) 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### 5) 折旧和摊销

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。

#### 6) 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。

#### 7) 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。

#### 9) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(9)“公允价值”披露。

## 29、主要会计政策和会计估计变更说明

### (1) 会计政策变更

#### ①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## (2) 会计估计变更

本报告期本公司不存在会计估计变更。

## 四、税项

## (一) 主要税种及税率

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、3%[注 1]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%[注 2]
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	15%、10%[注 3]

[注 1] 本公司、北京时光坐标、东阳影光动天、上海矩光标、东阳时光坐标增值税税率为 6%；杭州时光矩阵、杭州时光数娱为小规模纳税人，增值税税率为 3%。

[注 2] 本公司、杭州时光矩阵、杭州时光数娱、东阳时光坐标及上海矩光标城建税税率为 7%，东阳影光动天城建税税率为 5%，北京时光坐标城建税税率为 1%。

[注 3] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	10%

## (二) 优惠税负及批文

根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税〔2016〕12 号)第一条规定，自 2016 年 2 月 1 日起，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元)的缴纳义务人，免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金。子公司杭州时光矩阵、杭州时光数娱适用该税收优惠条件。

本公司于 2019 年 12 月 4 日取得浙江省科技厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR201933004280，有效期为 2019 年至 2021 年，本期按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《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)，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2021 年 4 月 2 日，财政部与税务总局共同发布了《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。子公司宁波时光坐标、东阳影光动天、北京时光坐标、杭州时光矩阵、杭州时光数娱、上海矩光标、东阳时光坐标享受小型微利企业所得税优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 12 月 31 日；本期系指 2022 年度，上年系指 2021 年度。金额单位为人民币元。

## 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	--	--
银行存款	6,216,608.86	11,320,424.80
其他货币资金	89,889.78	45,234.36
合计	6,306,498.64	11,365,659.16

注：本公司期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	4,012,372.80
其中：债务工具投资	--	--
权益工具投资	--	--
衍生金融资产	--	--
理财产品	--	4,000,000.00
公允价值变动损益	--	12,372.80
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--
其中：债务工具投资	--	--
权益工具投资	--	--
理财产品	--	--
公允价值变动损益	--	--
合计	--	4,012,372.80

## 3、应收账款

## (1) 以摊余成本计量的应收账款

	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	32,702,078.18	10,302,175.05	22,399,903.13	35,569,203.24	9,879,139.43	25,690,063.81
合计	32,702,078.18	10,302,175.05	22,399,903.13	35,569,203.24	9,879,139.43	25,690,063.81

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1年以内	18,646,749.64	24,462,825.46
1至2年	4,997,340.24	1,778,601.73
2至3年	881,918.38	6,680,890.78
3年以上	8,176,069.92	2,646,885.27
小计	32,702,078.18	35,569,203.24
减：坏账准备	10,302,175.05	9,879,139.43
合计	22,399,903.13	25,690,063.81

## (3) 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,363,887.09	22.52	7,363,887.09	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	25,338,191.09	77.48	2,938,287.96	11.60	22,399,903.13
合计	32,702,078.18	100.00	10,302,175.05	31.50	22,399,903.13

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,700,417.19	21.65	7,700,417.19	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	27,868,786.05	78.35	2,178,722.24	7.82	25,690,063.81
合计	35,569,203.24	100.00	9,879,139.43	27.77	25,690,063.81

## (4) 坏账准备

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

① 2022年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
上海君懿文化艺术有限公司	6,019,123.09	100.00	6,019,123.09	预计无法收回
浙江南北湖梦都影业有限公司	1,344,764.00	100.00	1,344,764.00	预计无法收回

合计	7,363,887.09	100.00	7,363,887.09	—
----	--------------	--------	--------------	---

② 2022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	18,646,749.64	5.00	932,337.50
1-2年	4,520,164.58	10.00	452,016.46
2-3年	881,918.38	30.00	264,575.51
3年以上	1,289,358.49	100.00	1,289,358.49
合计	25,338,191.09	11.60	2,938,287.96

③ 坏账准备的变动：

种类	2022年1月1日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			转回	转销	
按单项计提坏账准备	7,700,417.19			336,530.10	7,363,887.09
按组合计提坏账准备	2,178,722.24	810,853.22		51,287.50	2,938,287.96
小计	9,879,139.43	810,853.22		387,817.60	10,302,175.05

(5) 报告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	387,817.60

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	款项是否因关联交易产生
上海君懿文化艺术有限公司	合同款	336,530.10	子公司宁波时光坐标注销，上海君懿经营异常，预计无法收回	履行了内部审批程序	否
合计	--	336,530.10		--	

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,506,442.19 元，占应收账款期末余额合计数的比例 50.48%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,678,333.00 元。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海君懿文化艺术有限公司	非关联方	477,175.66	1-2年	1.46	477,175.66

		5,541,947.43	3年以上	16.95	5,541,947.43
上海剧浪影视传媒有限公司	非关联方	3,800,000.00	1年以内	11.62	190,000.00
牧云中天（青岛）影视有限公司	非关联方	2,696,879.10	1-2年	8.25	269,687.91
重庆完美世界影视有限公司	非关联方	2,500,000.00	1年以内	7.64	125,000.00
淄博职业学院	非关联方	1,490,440.00	1年以内	4.56	74,522.00
合计	--	16,506,442.19	--	50.48	6,678,333.00

#### 4、 预付款项

##### (1) 账龄分析

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1年以内	570,090.63	97.46	770,165.13	98.20
1-2年	14,846.18	2.54	14,151.00	1.80
合计	584,936.81	100.00	784,316.13	100.00

(2) 截至2022年12月31日，本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

本公司期末预付款项余额前五名累计金额为194,859.48元，占预付款项余额的比例为33.31%。

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例（%）	账龄
浙江横店影视剧组服务有限公司	非关联方	107,033.64	18.30	1年以内
后八家（北京）科技有限公司	非关联方	45,600.00	7.80	1年以内
杭州临安至诚家居有限责任公司	非关联方	25,000.00	4.27	1年以内
中国石化销售有限公司浙江杭州石油分公司	非关联方	11,127.04	1.90	1年以内
上海圆迈贸易有限公司	非关联方	6,098.80	1.04	1年以内
合计	--	194,859.48	33.31	--

(4) 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### 5、 其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	618,237.64	623,050.20
合计	618,237.64	623,050.20

(1) 其他应收款情况：

	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	920,141.86	301,904.22	618,237.64	899,295.85	276,245.65	623,050.20
合计	920,141.86	301,904.22	618,237.64	899,295.85	276,245.65	623,050.20

## ① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	358,253.97	513,724.17
1至2年	244,152.21	7,336.00
2至3年	84,850.00	183,442.63
3年以上	232,885.68	194,793.05
小计	920,141.86	899,295.85
减：坏账准备	301,904.22	276,245.65
合计	618,237.64	623,050.20

## ② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
押金保证金	718,051.41	718,888.05
应收代垫款	56,212.92	100,517.37
社保公积金	145,877.53	79,890.43
账面余额小计	920,141.86	899,295.85
减：坏账准备	301,904.22	276,245.65
账面价值小计	618,237.64	623,050.20

## (2) 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个月内预期信用损失	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)	
2022年1月1日余额	26,419.81	249,825.84	-	276,245.65
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提		32,930.06		32,930.06
本期转回	7,271.49			7,271.49
本期转销				



本期核销			
其他变动			
2022年12月31余额	19,148.32	282,755.90	301,904.22

## (3) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	920,141.86	301,904.22	32.81

其中账龄组合：

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	358,253.97	19,148.32	5.00
1-2年	244,152.21	24,415.22	10.00
2-3年	84,850.00	25,455.00	30.00
3年以上	232,885.68	232,885.68	100.00
小计	920,141.86	301,904.22	--

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2022年1月1日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			转回	转销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	276,245.65	25,658.57			301,904.22
小计	276,245.65	25,658.57			301,904.22

## (5) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 741,537.36 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 80.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 285,749.17 元。

单位名称	与本公司关系	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州之江创意园开发有限公司	非关联方	押金保证金	70,609.10	1年以内	7.67	3,530.46
			219,368.00	1-2年	23.84	21,936.80
			84,850.00	2-3年	9.22	25,455.00
			124,943.05	3年以上	13.58	124,943.05
北京东方信捷物流有限责任公司	非关联方	押金保证金	111,781.26	1年以内	12.15	5,589.06
			90,000.00	3年以上	9.78	90,000.00
夏越	非关联方	应收代垫款	17,043.32	1年以内	1.85	852.17

杨婷	非关联方	应收代垫款	12,942.63	3年以上	1.41	12,942.63
徐瑶	非关联方	应收代垫款	10,000.00	1年以内	1.09	500.00
合计	--	--	741,537.36	--	80.59	285,749.17

## 6、 存货

### (1) 存货明细

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,865,946.96	388,349.52	2,477,597.44	3,851,231.19	--	3,851,231.19
合计	2,865,946.96	388,349.52	2,477,597.44	3,851,231.19	--	3,851,231.19

### (2) 存货跌价准备

项目	2022年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		388,349.52				388,349.52
合计		388,349.52				388,349.52

### (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	《单身公寓》项目预计无法产生收益，发生的项目成本全额计提存货跌价准备。	--	--

## 7、 其他流动资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣进项税	90,424.10	28,204.20
预缴企业所得税	207,913.99	207,913.99
合计	298,338.09	236,118.19

## 8、 其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	

		的公允价值变动			
影传天下	200,000.00		200,000.00		价值投资，不计入当期损益
真章网络	111,100.00		111,100.00		价值投资，不计入当期损益
<b>合计</b>	<b>311,100.00</b>		<b>311,100.00</b>		--

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

## 9、 固定资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	4,547,278.19	2,532,397.99
固定资产清理	--	--
<b>合计</b>	<b>4,547,278.19</b>	<b>2,532,397.99</b>

### (1) 固定资产情况：

#### A. 持有自用的固定资产

项目	运输工具	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	843,007.77	9,991,337.34	10,834,345.11
2、本年增加金额	30,000.00	3,881,812.53	3,911,812.53
(1) 购置	30,000.00	3,881,812.53	3,911,812.53
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 经营租赁转为自用			
3、本年减少金额	226,176.00	1,295,810.77	1,521,986.77
(1) 处置或报废	226,176.00	1,295,810.77	1,521,986.77
(2) 合并范围减少			
(3) 自用转为经营租赁			
4、年末余额	646,831.77	12,577,339.10	13,224,170.87
二、累计折旧			
1、年初余额	633,788.85	7,668,158.27	8,301,947.12

2、本年增加金额	105,606.85	1,398,403.29	1,504,010.14
(1) 计提	105,606.85	1,398,403.29	1,504,010.14
(2) 企业合并增加			
(3) 经营租赁转为自用			
3、本年减少金额	201,220.40	927,844.18	1,129,064.58
(1) 处置或报废	201,220.40	927,844.18	1,129,064.58
(2) 合并范围减少			
(3) 自用转为经营租赁			
4、年末余额	538,175.30	8,138,717.38	8,676,892.68
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	108,656.47	4,438,621.72	4,547,278.19
2、年初账面价值	209,218.92	2,323,179.07	2,532,397.99

(2) 本公司报告期内无经营租赁租出、暂时闲置及未办妥产权证书的固定资产情况。

(3) 本公司报告期内不存在使用权受限的固定资产。

#### 10、在建工程

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	400,794.83	--	400,794.83	--	--	--
合计	400,794.83	--	400,794.83	--	--	--

(1) 明细情况

工程名称	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公室装修工程	400,794.83	--	400,794.83	--	--	--
合计	400,794.83	--	400,794.83	--	--	--

#### 11、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	4,524,689.90	4,524,689.90
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	4,524,689.90	4,524,689.90
二、累计折旧		
1、年初余额	1,727,512.36	1,727,512.36
2、本年增加金额	1,512,901.90	1,512,901.90
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,240,414.26	3,240,414.26
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,284,275.64	1,284,275.64
2、年初账面价值	2,797,177.54	2,797,177.54

## 12、无形资产

项目	软件	非专利技术	合计
一、账面原值			
1、年初余额	2,324,149.26	9,000.00	2,333,149.26
2、本年增加金额	337,818.00		337,818.00
(1) 购置	337,818.00		337,818.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	2,661,967.26	9,000.00	2,670,967.26
二、累计摊销			
1、年初余额	1,167,163.77	6,300.00	1,173,463.77
2、本年增加金额	239,887.82	2,700.00	242,587.82
(1) 计提	239,887.82	2,700.00	242,587.82
3、本年减少金额			
(1) 处置			

4、年末余额	1,407,051.59	9,000.00	1,416,051.59
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,254,915.67	--	1,254,915.67
2、年初账面价值	1,156,985.49	2,700.00	1,159,685.49

### 13、长期待摊费用

项目	2022年1月1日	本期增加	本期摊销	其他减少	2022年12月31日	其他减少原因
装修费用	2,884,706.87	939,960.55	1,308,515.00	--	2,516,152.42	--
版权交易服务平台合作费	1,027,200.86	--	262,264.14	--	764,936.72	--
软件使用费	93,968.67	144,207.04	123,855.55	--	114,320.16	--
合计	4,005,876.40	1,084,167.59	1,694,634.69	--	3,395,409.30	--

### 14、递延所得税资产

#### (1) 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	1,385,949.51	9,239,663.42	1,305,763.49	8,705,089.93
未抵扣亏损	4,191,432.38	27,942,882.54	1,272,927.68	8,486,184.57
其他非流动资产减值准备	1,341,884.70	8,945,898.00	1,341,884.70	8,945,898.00
合计	6,919,266.59	46,128,443.96	3,920,575.87	26,137,172.50

#### (2) 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	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

计入当期损益的公允价值变动	--	--	12,372.80	1,855.92
---------------	----	----	-----------	----------

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣暂时性差异	1,364,415.85	1,450,295.15
可抵扣亏损	6,479,790.63	4,040,013.66
合计	7,844,206.48	5,490,308.81

注：由于子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，所以可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损都没有确认递延所得税资产。

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022年12月31日	2021年12月31日
2022	--	569,185.99
2023	--	--
2024	369,438.67	369,438.67
2025	1,686,543.55	1,686,543.55
2026	1,414,845.45	1,414,845.45
2027	3,008,962.96	--
小计	6,479,790.63	4,040,013.66

## 15、其他非流动资产

## 1、明细情况

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
影视项目投资款	6,445,898.00	6,445,898.00	--	445,898.00	445,898.00	--
影视剧版权	1,500,000.00	1,500,000.00	--	500,000.00	500,000.00	--
体验馆投资款	1,000,000.00	1,000,000.00	--	000,000.00	000,000.00	--
预付软件开发款	500,000.00	--	500,000.00	500,000.00	--	500,000.00
合计	9,445,898.00	8,945,898.00	500,000.00	445,898.00	945,898.00	500,000.00

## 2、金额较大的其他非流动资产的内容说明

(1) 影视项目投资款为本公司投资的影视剧，因相关政策及市场客观环境发生重大变化，公司预计该影视项目后续播出概率较小，预计无法收回影视项目投资款，期末已全额计提减值准备。

(2) 影视剧版权为公司购买的影视剧版权费，有效期五年，公司预计未来无继续拍摄该影视剧的计划，且影视剧版权有效期届满，公司预计未来无法出售该影视剧版权，期末已全额计提减值准备。

(3) 体验馆投资款为本公司投资的体验馆项目款项，因新冠疫情影响该项目进展延缓，公司预计未来无法产生收益，期末已全额计提减值准备。

## 16、短期借款

借款类别	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	4,000,000.00	2,000,000.00
借款利息	5,936.99	3,055.56
合计	4,005,936.99	2,003,055.56

注：本公司与杭州联合农村商业银行股份有限公司宝善支行 2,000,000.00 元，借款时间 2022 年 10 月 26 日至 2023 年 4 月 25 日，借款利率 5.00%，信用借款；本公司与杭州联合农村商业银行股份有限公司宝善支行 2,000,000.00 元，借款时间 2022 年 12 月 8 日至 2023 年 12 月 7 日，借款利率 4.85%，信用借款。

### 17、应付账款

种类	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	13,578,261.35	13,290,098.64
合计	13,578,261.35	13,290,098.64

#### (1) 应付账款情况

##### ①应付账款列示

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	12,797,194.56	13,082,138.64
1至2年	696,066.79	120,360.00
2至3年	20,000.00	5,000.00
3年以上	65,000.00	82,600.00
合计	<b>13,578,261.35</b>	<b>13,290,098.64</b>

① 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司账龄超过 1 年且金额重要的应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京里程映画文化传媒有限公司	165,000.00	暂未结算
青岛异像空间影视文化传媒有限公司	141,000.00	暂未结算
武汉躁点数码科技有限公司	100,000.00	暂未结算
合计	406,000.00	--

### 18、合同负债

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
合同负债	398,880.23	705,831.91
减：列示于其他非流动负债的部分	--	--
合计	398,880.23	705,831.91

#### (1) 分类



项目	2022年12月31日	2021年12月31日
预收款项	398,880.23	705,831.91
合计	398,880.23	705,831.91

(2) 截至2022年12月31日，本公司无账龄超过1年且金额重要的合同负债。

## 19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,850,276.20	39,935,459.04	41,409,158.77	3,376,576.47
二、离职后福利-设定提存计划	150,249.54	2,101,712.30	2,155,617.99	96,343.85
三、辞退福利		21,000.00	21,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,000,525.74	42,058,171.34	43,585,776.76	3,472,920.32

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,753,082.28	36,211,012.41	37,721,157.97	3,242,936.72
2、职工福利费	--	621,689.72	621,689.72	--
3、社会保险费	96,455.92	1,490,004.67	1,450,385.38	136,075.21
其中：医疗保险费	94,161.54	1,448,057.92	1,408,359.62	133,859.84
工伤保险费	2,294.38	41,010.71	41,089.72	2,215.37
生育保险费		936.04	936.04	
4、住房公积金	738.00	878,861.00	892,545.00	-12,946.00
5、工会经费和职工教育经费		594,879.12	594,879.12	
6、短期带薪缺勤		139,012.12	128,501.58	10,510.54
7、短期利润分享计划				
8、因解除劳动关系给予的补贴		21,000.00	21,000.00	
合计	4,850,276.20	39,935,459.04	41,409,158.77	3,376,576.47

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	145,465.35	2,032,099.73	2,084,357.18	93,207.90
2、失业保险费	4,784.19	69,612.57	71,260.81	3,135.95
3、企业年金缴费				
合计	150,249.54	2,101,712.30	2,155,617.99	96,343.85

**20、 应交税费**

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	1,098,533.58	1,771,102.11
企业所得税	11,701.97	456,798.82
代扣代缴个人所得税	165,729.38	107,863.55
城市维护建设税	15,000.41	57,151.64
教育费附加	6,771.31	28,670.55
地方教育附加	4,514.21	19,113.69
印花税	2,122.93	9,574.10
合计	1,304,373.79	2,450,274.46

**21、 其他应付款**

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	124,020.00	105,594.59
合计	124,020.00	105,594.59

**(1) 其他应付款****①按款项性质列示其他应付款**

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应付暂收款	180.95	72,208.19
押金保证金	--	10,000.00
其他	123,839.05	23,386.40
合计	124,020.00	105,594.59

2 截至2022年12月31日，本公司无账龄超过1年且金额重要的其他应付款。

**22、 一年内到期的非流动负债**

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的租赁负债	1,339,440.45	1,771,474.54
合计	1,339,440.45	1,771,474.54

**23、 其他流动负债**

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税额	28,478.26	4,545.45

合计	28,478.26	4,545.45
----	-----------	----------

**24、租赁负债**

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	1,533,986.81	3,306,396.95
减：未确认融资费用	23,520.24	122,609.30
小计	1,510,466.57	3,183,787.65
减：一年内到期的租赁负债	1,339,440.45	1,771,474.54
合计	171,026.12	1,412,313.11

**25、股本**

股东名称	2022年01月01日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股份总数	20,000,000.00			20,000,000.00

**26、资本公积**

类别	2022年01月01日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	2,659,428.42			2,659,428.42
其他资本公积				
合计	2,659,428.42			2,659,428.42

**27、盈余公积**

(1) 盈余公积明细表：

类别	2022年01月01日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	2,993,573.09			2,993,573.09
合计	2,993,573.09			2,993,573.09

**28、未分配利润**

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
调整前上年末未分配利润	9,383,396.15	-1,411,781.51
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	9,383,396.15	-1,411,781.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,161,183.20	11,162,589.35
减：提取法定盈余公积	--	367,411.69

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		
其他		
期末未分配利润	1,222,212.95	9,383,396.15

## 29、营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,264,524.75	70,151,455.93	97,392,528.56	64,881,352.58
其他业务	283,018.87	--	283,018.87	--
合计	81,547,543.62	70,151,455.93	97,675,547.43	64,881,352.58

(1) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	80,366,255.09	69,593,603.23	97,392,528.56	64,881,352.58
外销	898,269.66	557,852.70	--	--
合计	81,264,524.75	70,151,455.93	97,392,528.56	64,881,352.58

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
传媒业	81,264,524.75	70,151,455.93	97,392,528.56	64,881,352.58

(3) 主营业务收入及成本（分业务）列示如下：

业务类别	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
特效制作服务	58,603,786.87	49,970,709.12	87,620,905.93	58,474,312.62
数字虚拟摄制服务	9,487,306.19	6,170,524.02	6,005,086.08	2,541,922.58
集采业务	5,267,769.90	5,094,635.88	--	--
其他	7,905,661.79	8,915,586.91	3,766,536.55	3,865,117.38
合计	81,264,524.75	70,151,455.93	97,392,528.56	64,881,352.58

(4) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入			75,996,754.85	283,018.87	76,279,773.72
在某一时点确认收入	5,267,769.90				5,267,769.90
合 计	5,267,769.90		75,996,754.85	283,018.87	81,547,543.62

(5) 公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
欢瑞世纪（东阳）影视传媒有限公司	14,810,295.73	18.16
重庆完美世界影视有限公司	9,858,490.55	12.09
上海剧浪影视传媒有限公司	7,784,132.09	9.55
杭州柯军建筑工程有限公司	5,267,769.90	6.46
杭州遥望网络科技有限公司	4,985,441.23	6.11
前五名客户的营业收入总额	42,706,129.50	52.37

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、24。本公司业务属于某一时段履行的履约义务，公司所有合同按照履约进度确认收入，并按照已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的履约进度。

### 30、税金及附加

税种	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	93,740.64	246,234.91
教育费附加	60,172.36	117,702.22
地方教育附加	8,306.12	78,468.12
印花税	12,537.03	32,292.60
车船税	5,035.77	2,340.00
合计	179,791.92	477,037.85

### 31、销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
业务招待费	64,276.89	172,198.07
交通差旅费	5,568.67	64,385.54
宣传推广费	2,369,327.17	18,020.66
职工薪酬	212,731.93	-
其他	8,649.84	32,883.73

合计	2,660,554.50	287,488.00
----	--------------	------------

**32、管理费用**

项目	2022 年度	2021 年度
薪酬费用	7,516,336.99	6,635,835.31
折旧与摊销	1,988,695.03	1,776,654.16
中介服务费	1,289,127.54	599,720.54
办公费	301,202.14	774,701.07
交通差旅费	453,154.07	361,872.90
房租物管费	245,840.84	1,218,466.85
业务招待费	301,202.14	339,016.52
其他	906,217.68	363,677.70
合计	13,001,776.43	12,069,945.05

**33、研发费用**

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	5,847,954.83	5,001,492.76
折旧与摊销	16,396.04	411,016.94
委托开发费用	476,105.08	195,998.28
其他	359,483.52	606,810.46
合计	6,699,939.47	6,215,318.44

**34、财务费用**

项目	2022 年度	2021 年度
利息费用	213,028.78	206,399.65
其中：租赁负债利息费用	99,089.03	176,469.09
减：利息收入	22,951.53	13,387.72
手续费支出	15,560.94	19,470.91
合计	205,638.19	212,482.84

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 99,089.03 元（上一年度为 176,469.09 元）。

**35、其他收益**

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关	计入当期非经常性损益的金额
政府补助[注]	1,271,210.68	574,715.61	与收益相关	1,271,210.68
进项税加计扣除	154,811.03	143,670.46	与收益相关	--

个税手续费返还	10,915.86	2,332.78	与收益相关	10,915.86
合计	1,436,937.57	720,718.85	--	1,282,126.54

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(46)“政府补助”之说明。

### 36、投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
理财产品投资收益	69,853.42	32,888.08
合计	69,853.42	32,888.08

### 37、公允价值变动收益

项目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	--	12,372.80

### 38、信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-810,853.22	-1,527,511.71
其他应收款坏账损失	-25,658.57	-6,236.60
合计	-836,511.79	-1,533,748.31

### 39、资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
其他非流动资产减值损失	--	-1,000,000.00
存货跌价损失	-388,349.52	--
合计	-388,349.52	-1,000,000.00

### 40、资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产	72,345.90	-36,836.32	72,345.90
合计	72,345.90	-36,836.32	72,345.90

### 41、营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
各种奖励款	--	50,000.00	--
无法支付的应付款	22,920.00	83,944.50	22,920.00

其他	2.91	3,362.83	2.91
合计	22,922.91	137,307.33	22,922.91

#### 42、营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金	25.39	--	25.39
固定资产报废	31,162.87	--	31,162.87
其他	5,303.29	--	5,303.29
合计	36,491.55	--	36,491.55

#### 43、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	158,174.90	499,740.12
递延所得税费用	-3,000,546.64	206,929.85
合计	-2,842,371.74	706,669.97

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	-11,010,905.88	11,864,625.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,651,635.88	1,779,693.77
子公司适用不同税率的影响	-89,276.34	-717,402.27
调整以前期间所得税的影响		272,539.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,823.42	3,241.69
研发费用加计扣除的影响	-1,128,023.03	-647,047.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,740.09	15,644.43
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
税法规定的额外可扣除费用		
所得税费用	-2,842,371.74	706,669.97

#### 44、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
----	---------	---------



政府补助以及奖励款	1,282,126.54	606,715.61
收到往来款	631,192.20	535,303.04
利息收入	22,951.53	13,387.72
其他	--	5,995.61
合计	1,936,270.27	1,161,401.98

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
期间费用付现	6,154,733.60	3,860,928.19
支付往来款	434,192.20	615,861.31
其他	30,892.58	19,770.91
合计	6,619,818.38	4,496,560.41

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
收回理财产品的本金和利息	--	10,536,929.18

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
购买理财产品支付的现金	--	9,500,000.00

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付使用权资产的现金	1,781,410.14	1,504,730.05

本期支付的与租赁相关的总现金流出 1,781,410.14 元。

**45、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-8,168,534.14	11,157,955.13
加：信用减值准备	-836,511.79	1,533,748.31
资产减值准备	-388,349.52	1,000,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,504,010.14	1,170,373.90
使用权资产折旧	1,512,901.90	1,727,512.36
无形资产摊销	242,587.82	221,441.52
长期待摊费用摊销	1,694,634.69	1,634,149.59
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-72,345.90	36,836.32

固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	31,162.87	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-12,372.80
财务费用（收益以“－”号填列）	213,028.78	206,399.65
投资损失（收益以“－”号填列）	-69,853.42	-32,888.08
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,998,690.72	205,680.10
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,855.92	1,249.75
存货的减少（增加以“－”号填列）	985,284.23	4,037,667.35
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,099,224.59	-18,855,855.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,615,403.47	5,644,074.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,864,998.02	9,675,972.39
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	6,306,498.64	11,365,659.16
减：现金的年初余额	11,365,659.16	4,177,533.89
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,059,160.52	7,188,125.27

## (2) 现金和现金等价物

项目	2022 年度	2021 年度
一、现金	6,306,498.64	11,365,659.16
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,216,608.86	11,320,424.80
可随时用于支付的其他货币资金	89,889.78	45,234.36
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

三、年末现金及现金等价物余额	6,306,498.64	11,365,659.16
----------------	--------------	---------------

#### 46、政府补助

##### (1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
文创资金补助	383,506.00				其他收益			是
一次性留工培训补贴	106,500.00				其他收益			是
稳岗稳业补贴	109,103.15				其他收益			是
疫情响应期间企业用工补贴	31,400.00				其他收益			是
一次性扩岗补贴	37,500.00				其他收益			是
文创贴息	10,000.00				其他收益			是
杭州市级专利专项资助经费	7,000.00				其他收益			是
知识产权补助	12,600.00				其他收益			是
科技发展资金	24,000.00				其他收益			是
北京国有文化资产管理中心“房租通”补贴	162,722.50				其他收益			是
综合体奖励资金	190,000.00				其他收益			是
退役士兵就业增值税减免	181,856.85				其他收益			是
六税两费政策优惠退税	15,022.18				其他收益			是
<b>合计</b>	<b>1,271,210.68</b>				—			—

##### ①计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
文创资金补助	与收益相关	383,506.00		
一次性留工培训补贴	与收益相关	106,500.00		
稳岗稳业补贴	与收益相关	109,103.15		
疫情响应期间企业用工补贴	与收益相关	31,400.00		
一次性扩岗补贴	与收益相关	37,500.00		
文创贴息	与收益相关	10,000.00		

杭州市级专利专项资助经费	与收益相关	7,000.00		
知识产权补助	与收益相关	12,600.00		
科技发展资金	与收益相关	24,000.00		
北京国有文化资产管理中心“房租通”补贴	与收益相关	162,722.50		
综合体奖励资金	与收益相关	190,000.00		
退役士兵就业增值税减免	与收益相关	181,856.85		
六税两费政策优惠退税	与收益相关	15,022.18		
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>1,271,210.68</b>		

## 六、合并范围的变更

其他原因引起的合并范围的变动

### 1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

2022年12月，公司通过投资设立山东时光坐标。该公司于2022年12月8日完成工商设立登记，注册资本为人民币300.00万元，其中本公司认缴人民币300.00万元，占其注册资本的100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2022年12月31日，山东时光坐标的净资产为200,000.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2. 根据时光坐标董事会决议，审议通过了《浙关于拟注销控股子公司》议案，宁波时光坐标于2022年9月已完成工商注销的相关手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

根据时光坐标董事会决议，审议通过了《关于拟注销控股子公司》议案，上海时炬光于2022年9月已完成工商注销的相关手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京时光坐标	一级	北京	北京	传媒业	85.00[注]	-	设立
东阳影光动天	一级	东阳	东阳	传媒业	100.00	-	设立
杭州时光矩阵	一级	杭州	杭州	传媒业	70.00[注]	-	设立
杭州时光数娱	一级	杭州	杭州	传媒业	60.00[注]	-	设立
东阳时光坐标	一级	东阳	东阳	传媒业	100.00	-	设立
上海炬光标	一级	上海	上海	传媒业	100.00	-	设立
山东时光坐标	一级	山东	山东	传媒业	100.00	-	设立

[注]北京时光坐标、杭州时光矩阵及杭州时光数娱利润分配方式是按照注册资本实缴比例进行分配，本公司的利润分配比例为100.00%。

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额

北京时光坐标	15.00	-	-	-
杭州时光矩阵	30.00	-	-	-
杭州时光数娱	40.00	-	-	-

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

## (1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	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
北京时光坐标	7,595,163.10	482,666.36	8,077,829.46	2,654,485.32	--	2,654,485.32
杭州时光矩阵	1,362,543.63	29,317.57	1,391,861.20	2,861,960.58	45,454.55	2,907,415.13
杭州时光数娱	2,706,561.57	1,975,720.97	4,682,282.54	6,172,684.62	--	6,167,266.50

续上表

子公司名称	期初数					
	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
宁波时光坐标	703,787.97	117,385.59	821,173.56	55,454.34	--	55,454.34
北京时光坐标	11,779,015.71	1,114,747.88	12,893,763.59	7,560,990.81	--	7,560,990.81
杭州时光矩阵	1,487,716.17	58,811.62	1,546,527.79	1,815,631.37	--	1,815,631.37
杭州时光数娱	1,380,842.11	2,436,196.57	3,817,038.68	4,303,421.26	623,138.67	4,926,559.93

续上表

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京时光坐标	17,450,734.27	90,571.36	90,571.36	-97,041.95
杭州时光矩阵	222,773.67	-1,246,450.35	-1,246,450.35	-1,554,540.38

杭州时光数娱	4,807,869.45	-375,462.71	-375,462.71	673,960.17
--------	--------------	-------------	-------------	------------

续上表

子公司名称	上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波时光坐标	9,714.29	-463,422.61	-463,422.61	-320,579.77
北京时光坐标	25,185,951.58	4,440,064.67	4,440,064.67	6,739,527.22
杭州时光矩阵	2,361,373.45	-308,913.70	-308,913.70	-10,768.53
杭州时光数娱	3,040,244.50	-875,731.50	-875,731.50	-1,398,290.31

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 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。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。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### 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。本公司面临的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等带息债务。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。

截至2022年12月31日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。。

#### 3. 其他价格风险

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。

## (二)信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### 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。
- (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。

### 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。

### 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。

#### 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。

### (三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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(单位：人民币元)：

项目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
银行借款	4,005,936.99	--	--	--	4,005,936.99
应付账款	13,578,261.35	--	--	--	13,578,261.35
其他应付款	124,020.00	--	--	--	124,020.00
租赁负债	1,339,440.45	171,026.12	--	--	1,510,466.57
金融负债和或有负债合计	19,047,658.79	171,026.12	--	--	19,218,684.91

续上表

项目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
银行借款	2,003,055.56	--	--	--	2,003,055.56
应付账款	13,290,098.64	--	--	--	13,290,098.64
其他应付款	105,594.59	--	--	--	105,594.59
租赁负债	1,771,474.54	1,339,440.45	194,546.36	--	3,305,461.35
金融负债和或有负债合计	17,170,223.33	1,339,440.45	194,546.36	--	18,704,210.14



上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

#### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2022年12月31日，本公司的资产负债率为47.66%（2021年12月31日：43.28%）。

### 九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
理财产品				
(2) 其他权益工具投资			311,100.00	311,100.00
持续以公允价值计量的资产总额			311,100.00	311,100.00

(二) 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  
对于公司持有的理财产品，根据预期收益率确定其公允价值。

(三) 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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资中的影传天下和真章网络，公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

### 十、关联方及关联交易

#### (一) 关联方关系

1. 本公司实际控制人陈奕、姬海鹰。陈奕、姬海鹰直接持有本公司55.7611%的股份

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

其他关联方名称	与本公司的关系
杭州新影科技	受同一实际控制人控制
山东新影教育	受同一实际控制人控制
华章东信文化发展集团有限公司	持股10.0009%的股东
蓝晟投资（杭州）有限公司	持股9.8998%的股东
费鹰	持股8.1648%的股东、董事、副总经理

杭州聚标投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 8.0108%的股东
朱骥明	持股 5.4417%的股东、副总经理
陈海	董事
殷健	董事
刘锦鹏	监事
史晓娜	监事
袁欣琳	监事
陈严飞	副总经理
宋婕	董事会秘书
孙利芬	财务总监

## 3. 本公司的其他关联方情况

## (二) 关联交易情况

## 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

## (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	定价政策	本年发生额	上年发生额
杭州新影科技	委托培训费	市场价	570,297.03	495,049.50
合计		—	570,297.03	495,049.50

## (2) 出售商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	定价政策	本年发生额	上年发生额
山东新影教育	品牌授权费	市场价	283,018.87	283,018.87
杭州新影科技	提供技术服务	市场价	65,037.74	--
杭州新影科技	出售二手设备	市场价	393,495.58	--
合计		—	741,552.19	283,018.87

## 2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	11
在本公司领取报酬人数	9	8
报酬总额(万元)	291.47	191.00

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 26 日，本公司不存在资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

#### 1. 租赁

(1) 本公司作为承租人

担保方	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	--
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	--
计入财务费用的租赁负债利息	99,089.03

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	23,938,169.64	9,066,778.73	14,871,390.91	21,813,327.64	8,482,168.59	13,331,159.05
合计	23,938,169.64	9,066,778.73	14,871,390.91	21,813,327.64	8,482,168.59	13,331,159.05

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,853,663.80	11,850,346.40
1 至 2 年	3,762,398.73	1,671,735.29
2 至 3 年	846,037.19	5,980,890.78
3 年以上	7,476,069.92	2,310,355.17
小计	23,938,169.64	21,813,327.64
减：坏账准备	9,066,778.73	8,482,168.59
合计	14,871,390.91	13,331,159.05

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,363,887.09	30.76	7,363,887.09	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	16,574,282.55	69.24	1,702,891.64	10.27	14,871,390.91
合计	23,938,169.64	100.00	9,066,778.73	37.88	14,871,390.91

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,363,887.09	33.76	7,363,887.09	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	14,449,440.55	66.24	1,118,281.50	7.74	13,331,159.05
合计	21,813,327.64	100.00	8,482,168.59	38.89	13,331,159.05

## (4) 坏账准备计提情况

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

12022年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
上海君懿文化艺术有限公司	6,019,123.09	100.00	6,019,123.09	预计无法收回
浙江南北湖梦都影业有限公司	1,344,764.00	100.00	1,344,764.00	预计无法收回
合计	7,363,887.09	100.00	7,363,887.09	--

22022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——关联方组合

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
北京时光坐标影视文化有限公司	840,111.51	0.00	0.00	合并范围内子公司，预计可收回
合计	840,111.51	0.00	0.00	--

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	11,403,110.94	5.00	570,155.55
1-2年	2,895,664.42	10.00	289,566.44
2-3年	846,037.19	30.00	253,811.16
3年以上	589,358.49	100.00	589,358.49
<b>合计</b>	<b>15,734,171.04</b>	<b>10.82</b>	<b>1,702,891.64</b>

## 3 坏账准备的变动

种类	2022年1月1日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			转回	转销	
按单项计提坏账准备	7,363,887.09				7,363,887.09
按组合计提坏账准备	1,118,281.50	584,610.14			1,702,891.64
小计	8,482,168.59	584,610.14			9,066,778.73

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,351,206.19 元，占应收账款期末余额合计数的比例 64.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,898,097.00 元。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海君懿文化艺术有限公司	非关联方	477,175.66	1-2年	1.99	477,175.66
		5,541,947.43	3年以上	23.15	5,541,947.43
上海剧浪影视传媒有限公司	非关联方	3,800,000.00	1年以内	15.87	190,000.00
牧云中天(青岛)影视有限公司	非关联方	2,696,879.10	1-2年	11.27	269,687.91
淄博职业学院	非关联方	1,490,440.00	1年以内	6.23	74,522.00
浙江南北湖梦都影业有限公司	非关联方	1,344,764.00	3年以上	5.62	1,344,764.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>15,351,206.19</b>	<b>—</b>	<b>64.13</b>	<b>7,898,097.00</b>

## 2、其他应收款

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息		--
应收股利		--
其他应收款	5,173,254.49	6,349,089.74
<b>合计</b>	<b>5,173,254.49</b>	<b>6,349,089.74</b>

(1) 其他应收款情况：

	2022年12月31日	2021年12月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	5,346,139.18	172,884.69	5,173,254.49	6,572,011.08	222,921.34	6,349,089.74
合计	5,346,139.18	172,884.69	5,173,254.49	6,572,011.08	222,921.34	6,349,089.74

## (2) 按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	1,098,167.88	3,101,238.02
1至2年	2,975,500.00	2,115,336.00
2至3年	962,850.00	1,145,644.01
3年以上	309,621.30	209,793.05
小计	5,346,139.18	6,572,011.08
减：坏账准备	172,884.69	222,921.34
合计	5,173,254.49	6,349,089.74

## (3) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
暂借款	4,968,735.62	6,194,201.38
押金保证金	221,293.05	223,293.05
应收代垫款	36,212.92	91,093.46
社保公积金	119,897.59	63,423.19
账面余额小计	5,346,139.18	6,572,011.08
减：坏账准备	172,884.69	222,921.34
账面价值小计	5,173,254.49	6,349,089.74

## (4) 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2022年1月1日余额	5,095.50	217,825.84	-	222,921.34
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	2,062.89			2,062.89
本期转回		52,099.54		52,099.54
本期转销				

本期核销			
其他变动			
2022年12月31日余额	7,158.39	165,726.3	172,884.69

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 5,296,690.64 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 99.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 156,392.93 元。

单位名称	与本公司关系	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州时光数娱文化科技有限公司	关联方	暂借款	2,519,000.00	1-2年	47.12	--
			400,000.00	2-3年	7.48	--
杭州时光矩阵科技有限公司	关联方	暂借款	955,000.00	1年以内	17.86	--
			445,000.00	1-2年	8.32	--
			478,000.00	2-3年	8.94	--
			170,000.00	3年以上	3.18	--
杭州之江创意园开发有限公司	非关联方	押金保证金	84,850.00	2-3年	1.59	25,455.00
			124,943.05	3年以上	2.34	124,943.05
代扣代缴职工公积金	非关联方	社保公积金	83,200.19	1年以内	1.56	4,160.01
代扣代缴职工社保	非关联方	社保公积金	36,697.40	1年以内	0.69	1,834.87
<b>合计</b>	--	--	<b>5,296,690.64</b>	--	<b>99.08</b>	<b>156,392.93</b>

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	10,570,000.00		10,570,000.00	9,479,808.62		9,479,808.62
<b>合计</b>	<b>10,570,000.00</b>		<b>10,570,000.00</b>	<b>9,479,808.62</b>		<b>9,479,808.62</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
宁波时光坐标	2,899,808.62		2,899,808.62	--		
北京时光坐标	4,250,000.00			4,250,000.00		
东阳影光动天	1,000,000.00			1,000,000.00		
杭州时光矩阵	700,000.00			700,000.00		
杭州时光数娱	600,000.00			600,000.00		
上海时矩光	10,000.00		10,000.00	--		

上海矩光标	20,000.00	3,980,000.00	4,000,000.00	
山东时光坐标		20,000.00	20,000.00	
<b>合计</b>	<b>9,479,808.62</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>2,909,808.62</b>	<b>10,570,000.00</b>

#### 4、营业收入、营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,209,288.84	45,035,597.38	55,057,760.07	34,551,759.61
其他业务	283,018.87	--	283,018.87	--
<b>合计</b>	<b>53,492,307.71</b>	<b>45,035,597.38</b>	<b>55,340,778.94</b>	<b>34,551,759.61</b>

(1) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
传媒	53,209,288.84	45,035,597.38	55,057,760.07	34,551,759.61

(2) 主营业务收入及成本（分业务）列示如下：

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
特效制作服务	35,887,405.14	29,711,456.57	48,947,308.46	32,007,216.02
数字虚拟摄制服务	8,265,522.12	5,226,898.76	6,040,715.76	2,509,787.56
集采业务	5,267,769.90	6,122,899.70	--	--
其他	3,788,591.68	3,974,342.35	69,735.85	34,756.03
<b>合计</b>	<b>53,209,288.84</b>	<b>45,035,597.38</b>	<b>55,057,760.07</b>	<b>34,551,759.61</b>

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	52,884,607.18	44,733,178.82	55,057,760.07	34,551,759.61
外销	324,681.66	302,418.56	--	--
<b>合计</b>	<b>53,209,288.84</b>	<b>45,035,597.38</b>	<b>55,057,760.07</b>	<b>34,551,759.61</b>

(4) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入			47,941,518.94	283,018.87	48,224,537.81



在某一时点确认收入	5,267,769.90			5,267,769.90
合计	5,267,769.90	47,941,518.94	283,018.87	53,492,307.71

(5) 公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海矩光标科技有限公司	10,479,591.42	19.59
上海剧浪影视传媒有限公司	7,784,132.09	14.55
重庆完美世界影视有限公司	6,792,452.85	12.70
杭州柯军建筑工程有限公司	5,267,769.90	9.85
杭州遥望网络科技有限公司	4,985,441.23	9.32
前五名客户的营业收入总额	35,309,387.49	66.01

(6) 履约义务相关的信息：

本公司收入确认政策详见附注三、24。本公司业务属于某一时段履行的履约义务，公司所有合同按照履约进度确认收入，并按照已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的履约进度。

## 5、投资收益

项目	2022年度	2021年度
理财产品投资收益	30,607.44	32,888.08
注销子公司投资损益	-2,875,689.58	--
合计	-2,845,082.14	32,888.08

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	72,345.90	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,271,210.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	69,853.42	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,568.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	165,974.39	
非经常性损益总额	1,565,815.75	
减：非经常性损益的所得税影响数	-202,389.55	
非经常性损益净额	1,768,205.30	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,768,205.30	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.36	-0.41	-0.41
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-32.08	-0.50	-0.50

## 第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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：

董事会办公室。