年轮映画

NEEQ: 871813

浙江年轮映画文化传媒股份有限公司

Zhejiang A-Rings Film Media Co., Ltd

年度报告

2022

公司年度大事记

《公子贵姓》

公司网剧《公子贵姓》于 2023 年 1 月 31 日在爱奇艺上线播出，目前正在热映中。

《枕边陌生人》

公司网络短剧《枕边陌生人》于 2023 年 4 月 12 日在腾讯视频上线，目前正在热映中。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 4
第二节 公司概况....6
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 8
第四节 重大事件....17
第五节 股份变动、融资和利润分配....18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况....23
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 26
第八节 财务会计报告....30
第九节 备查文件目录....125

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。

公司负责人朱俊澎、主管会计工作负责人李晓旭及会计机构负责人（会计主管人员）李晓旭保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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	□是 √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	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	√是 □否

1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具的保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中与持续经营相关的不确定性事项对公司的影响，尽力维护公司和广大投资者的利益。

【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
影视产业政策风险	影视行业作为具有意识形态特殊属性的重要产业，受到国家有关法律、法规及政策的严格监督、管理。对公司而言，国家从资格准入到内容审查，对新媒体影视行业的监管贯穿于行业整个业务流程中，如果在制作过程中违反了相关监管规定，将受到国家广播电影电视行政部门通报批评、限期整顿、没收所得、罚款等处罚，情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入。
行业竞争加剧的风险	由于行业的市场发展前景良好，行业面临大量潜在的市场进入者。同时，国内行业并购频发，企业之间的市场竞争更加激烈。未来将可能有更多的企业进入这一行业，行业面临竞争加剧的

	风险。在业内市场竞争不断加剧的大背景下，公司将面临内容、价格和渠道等方面的竞争。若公司不能及时获得并推出具有竞争优势的、受市场喜爱的 IP 作品或者服务，将对公司未来业务发展造成不利影响。
影视作品（产品）市销性的风险	影视作品作为大众文化消费产品之一，与日常物质消费有所不同，没有一般物质产品的有形判断标准，对作品（产品）的市销性的判断主要基于消费者的主观体验和独立判断，而且消费者的主观体验和判断标准会随社会文化环境的变化而变化，并具备很强的一次性特征。
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		释义
公司、股份公司、年轮映画、浙江年轮	指	浙江年轮映画文化传媒股份有限公司
北京年轮映画	指	年轮映画（北京）文化传媒有限公司
宁波莱彼特动漫	指	宁波莱彼特动漫发展有限公司
青春年轮	指	青春年轮（天津）文化传媒有限公司
河北青春年轮	指	河北青春年轮文化传媒有限公司
主办券商、诚通证券	指	诚通证券股份有限公司
公司章程	指	《浙江年轮映画文化传媒股份有限公司公司章程》
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元，人民币万元
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	浙江年轮映画文化传媒股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	浙江年轮映画文化传媒股份有限公司董事、监事、及高级管理人员
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
寰艺投资	指	宁波寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙）

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江年轮映画文化传媒股份有限公司
证券简称	年轮映画
证券代码	871813
法定代表人	朱俊澎

二、 联系方式

董事会秘书	周春雨
联系地址	北京市朝阳区高碑店路甲 100 号红墅文化产业园 V5
电话	010-87778367
传真	010-87778367
电子邮箱	zcy@nlyh.net
办公地址	北京市朝阳区高碑店路甲 100 号红墅文化产业园 V5
邮政编码	100022
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	北京公司董事会秘书办公室

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	2011 年 1 月 11 日
挂牌时间	2017 年 8 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-86 广播、电视、电影和影视录音制作业-863 电影和影视节目制作-8630 电影和影视节目制作
主要业务	影视产品的制片、宣传、发行
主要产品与服务项目	影视产品的制片、宣传、发行、版权授权以及动漫产品的研发、制作和版权授权等
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	18,856,653
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（朱俊澎）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱俊澎），无一致行动人

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	91330200698229690P	否
注册地址	浙江省宁波市鄞州区钟公庙街道贸城西路 157 号 1A11	否
注册资本	18,856,653	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	诚通证券			
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号院 1 号楼 15 层 1501			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	诚通证券			
会计师事务所	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈劲松	凌永平		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室			

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	3,904,150.48	41,678,160.71	-90.63%
毛利率%	-226.87%	-23.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,309,473.33	-11,968,955.89	-36.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,942,869.28	-12,717,411.97	-33.22%
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）	-	-179.78%	-
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）	-	-191.03%	-
基本每股收益	-0.86	-0.63	-36.51%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	37,313,407.33	52,526,445.42	-28.96%
负债总计	53,434,898.78	52,336,437.67	2.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	-15,636,547.19	672,926.14	-24.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.83	0.04	-21.75%
资产负债率%（母公司）	33.09%	26.20%	-
资产负债率%（合并）	143.21%	99.64%	-
流动比率	0.41	0.70	-
利息保障倍数	-19.40	-99.52	-

(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	-2,696,406.51	3,784,756.61	-171.24%
应收账款周转率	1.45	7.88	-
存货周转率	0.9	1.58	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-28.96%	-31.51%	-
营业收入增长率%	-90.63%	18.28%	-
净利润增长率%	-36.26%	31.55%	-

（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	18,856,653	18,856,653	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	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
计入当期损益的政府补助	845,199.41
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-671.48
非经常性损益合计	844,527.93
所得税影响数	211,131.98
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	633,395.95

（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

会计政策变更 （1） 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于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”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

（2） 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于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”及“关于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”内容自公布之日起施行。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

（十） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

2022 年 11 月 23 日公司投资占比 80.00%的控股子公司青春年轮（天津）文化传媒有限公司由股东会决议解散，向中国（天津）自由贸易试验区市场监督管理局申请注销。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

报告期内至本报告披露日，公司商业模式未发生改变。

公司的主营业务为：以 IP 为核心的电视剧、网络剧、电影的制作与发行；及相关衍生产品的泛娱乐化经营：广告植入、整合营销、艺人经纪等；原创动画的制作、孵化与运营。在电视剧、网络剧和电影的制作上，公司秉承市场要求定位开发项目，以制片人为核心工作制，坚持打造年轻范儿，积极阳光励志正能量的核心价值观，并根据不同受众群体分别开辟符合现代观众中男性向和女性向两条品牌轻偶制作路线，以向市场不断输送优质作品，打造年轮青春范儿的品牌影响力和市场定位。公司的主要客户为各大电视台、互联网视频网站、发行公司、广告公司等。

公司整体商业模式为：依靠内部研发，辨别甄选优质 IP，获得版权后通过外包制作拍摄，与第三方合作伙伴制作完成动画、电影、电视剧等产品。影视剧作品通过获取票房分账实现收入及现金流，网络剧、网络大电影、动画也通过新媒体传播方式靠点击量来实现收入。新媒体影视作品发行业务依靠第三方合作伙伴一次性付款或按点击量分成获利。一次性付款是指视频网站客户买断发行权，一次性支付其买断费，按作品投入市场后的点击量高低获得收入与公司均无关系。按点击量分成付款是指视频网站客户按照作品的点击量，按约定付款。其中，在与第三方合作伙伴合作过程中，公司作为版权拥有方，将所属的版权评估定价后，按照项目的实际投入成本折算占比份额，并辅以现金投入的方式对项目的开发过程进行控制。从而确保项目开发过程中，公司以主控方的身份与各投资方协作进行决策来制定和实施。公司的主要收入来源，一方面来自电视剧、网络剧、网络大电影的承制费用；另一方面来自电视剧、网络剧、网络大电影的发行主要依靠各大电视台和互联网视频平台对我司作品进行购片；院线影视作品发行业务主要依靠票房分账收入获利；公司动漫作品的研发制作业务是指公司出品制作的原创动漫产品，并将动漫产品版权分销给电视台、新媒体等渠道以及将版权授权获得收入。

与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

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	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √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	467,438.99	1.25%	1,706,546.50	3.25%	-72.61%
应收票据					
应收账款	339,016.81	0.91%	5,058,723.55	9.63%	-93.30%
存货	11,703,935.45	31.37%	16,563,711.07	31.53%	-29.34%
投资性房地产					
长期股权投资	10,050,847.98	26.94%	10,269,402.25	19.55%	-2.13%
固定资产	107,138.23	0.29%	113,565.71	0.22%	-5.66%
在建工程			0.00		
无形资产	503,328.22	1.35%	1,810,201.41	3.45%	-72.19%
商誉					
短期借款	2,300,000.00	6.16%	2,500,000.00	4.76%	-8%
长期借款			0.00		
应付账款	12,579,582.45	33.71%	19,965,409.29	38.01%	-40%
其他流动资产	4,041,812.85	10.83%	3,022,579.5	5.75%	33.72%
其他应收款	452,610.97	1.21%	5,566,398.61	10.6%	-91.87%
其他权益工具投资	1,610,000	4.31%	1,600,000	3.05%	0.63%
预付账款	4,549,772.4	12.19%	3,927,000	7.48%	15.86%
递延所得税资产	3,487,505.43	9.35%	2,888,316.82	5.50%	20.75%
预收款项	6,348,000	17.01%	3,298,000.00	6.28%	92.48%
合同负债	1,040,434.64	2.79%	1,229,113.89	2.34%	-15.35%
应交税费	144,666.32	0.39%	144,983.68	0.28%	-0.22%
应付职工薪酬	125,994.3	0.34%	2,300.00	0.00%	5,378.01%
其他流动负债	62,425.92	0.17%	73,746.67	0.14%	-15.35%
递延收益	626,416.83	1.68%	1,400,083.41	2.67%	-55.26%
其他应付款	30,207,378.32	80.96%	23,722,800.73	45.16%	27.33%

资产负债项目重大变动原因：

1.报告期内，货币资金较上年期末较少的原因，报告期末处于短剧《双面爱人》拍摄付款期，《枕边陌生人》后期特效期资金占用量较大。

2.报告期内，应收账款下降的原因是 2022 年因疫情各种因素未有新项目上映，导致应收账款下降。

3.无形资产发生变化的原因是，报告期内补摊了无形资产的成本造成无形资产下降比例大。

4.应付账款发生变化的原因是，《亲爱的柠檬精先生》和《时光与你别来无恙》报告期内进行分账导致。

5.预收账款变动原因是报告期内增加了《枕边陌生人》《双面爱人》的预收制片款。

6.其他流动资产变动的原因是报告期内增值税留底额及税金预缴额的增加导致。
7.其他应收款的变动原因是按照会计准则及谨慎性原则计提了坏账准备。
8.递延收益的变动原因是政府补助减少。

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	3,904,150.48	-	41,678,160.71	-	-90.63%
营业成本	12,761,576.81	326.87%	51,538,260.73	123.66%	-75.24%
毛利率	-226.87%	-	-23.66%	-	-
销售费用	27,237.53	0.70%	215,563.94	0.52%	-87.36%
管理费用	2,944,951.11	75.43%	2,890,002.80	6.93%	1.90%
研发费用	0.00		0.00	0.00%	-
财务费用	767,539.74	19.66%	82,329.33	0.20%	832.28%
信用减值损失	-3,170,421.04	-81.21%	-1,288,865.72	-3.09%	145.99%
资产减值损失	-1,751,090.68	-44.85%	1,460,510.68	3.50%	-219.90%
其他收益	774,083.89	19.83%	828,793.81	1.99%	-6.60%
投资收益	-218,554.27	-5.60%	-99,190.88	-0.24%	120.34%
公允价值变动收益	0.00	-	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	-	-3,116.50	-0.01%	-
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	-16,981,131.85	-434.95%	-12,241,256.92	-29.37%	38.72%
营业外收入	71,116.46	1.82%	178,309.74	0.43%	-60.12%
营业外支出	672.42	0.02%	5,912.28	0.01%	-88.63%
净利润	-16,311,499.20	-417.80%	-11,969,235.97	-28.72%	36.28%

项目重大变动原因：

1.营业收入下降的原因是报告期内没有新项目上映，原上映项目已处于上映末期收入较低。
2.营业成本下降的原因是，报告期内没有新项目上映导致。
3.销售费用下降的原因是，报告期内新项目延期没有上映导致营销费用较低。
4.财务费用变化较大的原因是，报告期内资金拆借较上期幅度增加导致。
5.信用减值损失按新会计制度以及谨慎性原则计提了应收账款及其他应收款的坏账。
6.资产减值损失是根据市场风向的变化及谨慎性原则，对公司存货计提的减值所致。
7.投资收益是对子公司的投资导致。
8.资产处置收益是报告期内未产生资产处置收益导致。
9.营业利润是报告期内未有新项目上映导致。

10.营业外收入减少是因为政府补助减少。
11.营业外支出资产盘点下账处理导致。
12.净利润下降是因为报告期内新项目延期上映导致收入减少所致。

(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	3,904,150.48	41,678,160.71	-90.63%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	12,761,576.81	51,538,260.73	-75.24%
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
影视业	3,904,150.48	11,454,703.62	-193.4%	-90.63%	-76.93%	-
动漫业	0	1,306,873.19	0%	0%	-30.46%	0%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

收入构成改变主要是因为公司以网剧、短剧作为公司主营业务方向，对于市场形势较弱的动漫业务进行了业务消减。

(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	厦门自在互娱文化传媒有限公司	3,109,068.39	79.63%	否
2	北京爱奇艺科技有限公司	524,482.60	13.43%	否
3	北京新华文娱影视有限公司	188,679.23	4.83%	否
4	厦门星光自在文化传媒有限公司	81,920.26	2.1%	是
5				
合计		3,904,150.48	100%	-

(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	北京龙华文化有限公司	1,900,000.00	31.67%	否

2	山西美图美事信息技术有限责任公司	1,537,238.67	25.62%	否
3	湖南润垚信息科技服务有限公司	627,355.87	10.46%	否
4	石狮市喜加文化传媒有限公司	246,100.00	4.10%	否
5	北京乐何阡陌数码媒体技术有限公司	200,000.00	3.30%	否
合计		4,510,694.54	75.15%	-

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	-2,696,406.51	3,784,756.61	-171.24%
投资活动产生的现金流量净额	1,990,000.00	-2,007,183.31	199.14%
筹资活动产生的现金流量净额	-532,701.00	-4,269,549.85	87.52%

现金流量分析：

1.经营活动现金流为负主要原因是报告期内新项目延期上映收入减少，同时筹备并拍摄影视作品，资金占用量较大。

2.投资活动产生的现金流量变化主要是投资了厦门星光自在文化传媒有限公司 1 万，2022 年收到借款 200 万。

3.筹资活动的现金流减少主要是本期偿还了项目融资的固投比例。

(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
年轮映画（北京）文化传媒有限公司	控股子公司	互联网影视内容制作	635 万	19,608,555.68	-13,907,022.74	293,295.82	2,689,150.97
宁波莱彼特动漫发展有限公司	控股子公司	原创动漫产品的设计与制作	300 万	3,631,509.32	2,781,330.89	0	-235,906.87
河北青春年轮文化传媒有限	控股子公司	电影、电视剧制作与发行	500 万	6,454,813.68	-19,530,426.25	3,610,854.66	-8011022.16

公司							

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
耀星互娱（天津）文化传播有限公司	拓展公司的业务领域	满足公司业务发展战略需求
杭州宝莲灯科技有限公司	拓展公司的业务领域	满足公司业务发展战略需求
无锡糖豆影视文化传媒有限公司	拓展公司的业务领域	满足公司业务发展战略需求
年轮优视（北京）文化传媒有限公司	拓展公司的业务领域	满足公司业务发展战略需求
厦门星光自在文化传媒有限公司	拓展公司的业务领域	满足公司业务发展战略需求
厦门嘉域鼎汇投资合伙企业（有限合伙）	拓展公司的业务领域	满足公司业务发展战略需求
嘉兴元昕股权投资合伙企业（有限合伙）	拓展公司的业务领域	满足公司业务发展战略需求

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

报告期内，本公司经营情况出现亏损，但业务发展状况良好，未来发展业务规划完整、项目内容储备丰沛。公司业务、资产、人员、财务、组织架构等独立完整，保持了良好的独立自主经营能力。公司内部运营控制体系良好，经营管理团队及核心业务人员稳定，具备可持续经营能力。

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	□是 √否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √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	0
销售产品、商品，提供劳务	0	86,835.48
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0

公司与关联方发生的该关联交易为日常经营相关的交易，金额 86835.48 元，低于董事会审议占总资产

0.5%以上且大于 300 万元的审议标准要求。

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四)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	2017 年 8 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 8 月 11 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	2017 年 8 月 11 日	-	挂牌	减少及规范关联交易	减少及规范关联交易	正在履行中
董监高	2017 年 8 月 11 日	-	挂牌	减少及规范关联交易	减少及规范关联交易	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	不涉及	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	不涉及	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	不涉及	不涉及

1、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员曾出具《避免同业竞争承诺函》，在报告期内，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好；
2、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员曾出具《减少及规范关联交易承诺函》，在报告期内，上述人员未违反该承诺事项，承诺事项履行情况较好。

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	12,955,853	68.71%	0	12,955,853	68.71%
	其中：控股股东、实际控制人	1,593,600	8.45%	0	1,593,600	8.45%

	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	5,900,800	31.29%	0	5,900,800	31.29%
	其中：控股股东、实际控制人	4,780,800	25.35%	0	4,780,800	25.35%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		18,856,653	-	0	18,856,653	-
普通股股东人数		12				

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	朱俊澎	6,374,400	0	6,374,400	33.8045%	4,780,800	1,593,600	0	0
2	宁波寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙）	3,360,000	0	3,360,000	17.8186%	1,120,000	2,240,000	0	0
3	安吉联泽投资管理合伙企业（有限合伙）	2,142,857	0	2,142,857	11.3639%	0	2,142,857	0	0
4	华夏幸福（北京）股权投资管理有限公司－京津冀华夏冀财大厂影视产	1,713,796	0	1,713,796	9.0885%	0	1,713,796	0	0

	业发展基金（有限合伙）								
5	朱政华	1,560,000	0	1,560,000	8.2729%	0	1,560,000	0	0
6	刘旭方	900,000	0	900,000	4.7729%	0	900,000	0	0
7	杭州九森投资合伙企业（有限合伙）	899,000	0	899,000	4.7675%	0	899,000	0	0
8	共青城德合投资管理合伙企业（有限合伙）	705,600	0	705,600	3.7419%	0	705,600	0	0
9	张黄瞩	600,000	0	600,000	3.1819%	0	600,000	0	0
10	杭州来康股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	300,000	0	300,000	1.5910%	0	300,000	0	0
合计		18,555,653	0	18,555,653	98.4036%	5,900,800	12,654,853	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东朱俊澎持有股东宁波寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙） 6.38%的财产份额，为宁波寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。除上述情形外，公司其他股东之间不存在关联关系。									

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用借款	中国建设银行股份有限公司北京学知支行	银行	2,300,000	2022 年 6 月 10 日	2023 年 6 月 10 日	-
合计	-	-	-	2,300,000	-	-	-

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
朱俊澎	董事长	男	否	1983 年 10 月	2021 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 14 日
朱俊澎	总经理	男	否	1983 年 10 月	2022 年 4 月 12 日	2024 年 9 月 14 日
宫美慧	董事	女	否	1985 年 11 月	2021 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 14 日
周春雨	董事会秘书	男	否	1988 年 3 月	2022 年 4 月 12 日	2024 年 9 月 14 日
周春雨	董事	男	否	1988 年 3 月	2021 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 14 日
赵永志	监事	男	否	1983 年 10 月	2021 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 14 日
邱雪莲	监事	女	否	1980 年 2 月	2021 年 9 月 15 日	2023 年 4 月 4 日
王颜	董事	女	否	1982 年 7 月	2021 年 9 月 15 日	2023 年 4 月 4 日
余萧娅	董事	女	否	1990 年 3 月	2021 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 14 日
熊超	监事	男	否	1986 年 9 月	2021 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 14 日
熊超	监事会主席	男	否	1986 年 9 月	2022 年 4 月 12 日	2024 年 9 月 14 日
李俊玲	财务负责人	女	否	1979 年 1 月	2022 年 4 月 12 日	2022 年 12 月 22 日
李晓旭	财务负责人	女	否	1987 年 3 月	2022 年 12 月 23 日	2024 年 9 月 14 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理朱俊澎为公司控股股东、实际控制人。董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
熊超	监事	新任	监事会主席	选举	
李晓旭	无	新任	财务负责人	任命	

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	

总经理	否	
董事会秘书	否	
财务总监	是	1

（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》第一百四十六条规定的情形	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	是	财务负责人李晓旭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资格
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	是	董事长朱俊澎兼任总经理

（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	3	0	1	2
财务人员	2	0	0	2
销售人员	5	0	1	4
员工总计	10	0	2	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	4
专科	5	4
专科以下	0	0
员工总计	10	8

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

公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；公司具有完善的薪酬福利管理制度，对外具有竞争性，对内具有公平性，公司依据国家法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。公司非常重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训，公司制定有针对性的外部培训，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。报告期内，公司无需要承担费用的离退休员工。

（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

公司原董事王颜女士、职工代表监事邱雪莲女士因个人原因于 2023 年 4 月 4 日辞去公司董事、职工代表监事职务。公司于 2023 年 4 月 6 日召开的 2023 年第一次职工代表大会选举胡学锋先生为公司新任职工代表监事；公司于 2023 年 4 月 6 日召开的第三届董事会第五次会议选举李晓旭女士为公司新任董事，并由 2023 年 4 月 23 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议通过。

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	□是 √否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理机构、建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运行。
报告期内，公司严格遵守《信息披露管理制度》以及《年报信息披露重大差错责任追究制度》，严格按照了公司在日常信息披露以及定期报告信息披露中的相关要求，确保了公司所对外披露的信息的真实性、完整性、准确性。

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

公司建立了较为完善的《公司章程》、《股东大会议事规则》等相关规定，并在实际过程中按照规定执行，确保全体股东享有合法权利及平等地位。报告期内，公司历次董事会、监事会的决议，历次股东大会的会议通知、决议，均按照《公司章程》及全国中小企业股份转让系统的相关规定进行，会议程序规范。能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

2022 年度公司对外投资、关联交易等重大事项，均严格按照相关法律法规、《公司章程》及公司其他相关内控制度的规定履行了相应的决策程序，均规范操作。报告期内，公司治理机构成员均依法运作能够切实履行应尽的职责和义务，决策程序完整有效，能够促进公司的规范运作。

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，《公司章程》无修改。

（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	2	4	3

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

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开、审议、决议等程序均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。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、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会对公司的正常运作以及董事、高管履行职责方面进行了有效的监督。监事会认为：董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

（一）业务独立情况
公司在主营业务上有完整的业务流程。报告期内，公司持有从事经核准登记的经营范围内业务所必需的相关资质和许可，独立开展业务，具备直接面向市场独立经营的能力。公司在业务上独立于股东及其他关联方，最近二年不存在影响公司业务独立性的重大或频繁的关联方交易。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务方面分开。
（二）资产独立情况
公司资产独立完整、权属清晰。公司拥有与日常生产经营所必需的电子设备、办公设备、商标及其他资产的权属，拥有经营所需的办公场所的使用权。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在资产方面分开。
（三）人员独立情况
公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司员工均由公司聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。公司已建立了规范的法人治理结构，健全了相关的决策规则，保证公司及股东的利益不受侵害。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在人员方面分开。
（四）财务独立情况
公司设立独立的财务会计部门，设财务总监一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司建立了规范的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。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在财务方面分开。
（五）机构独立情况
公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，根据公司章程的规定聘任了管理层，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在机构方面分开。

（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
公司的内控制度体系及管理环节，符合《公司法》、《公司章程》等有关法律法规和规章制度的要求，且能适时根据公司实际合理进行修订，满足公司日常管理要求，为公司营运提供保证。	

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司定期报告未发生重大差错情况。公司已于 2018 年 4 月 25 日召开董事会审议通过了《年度报告重大差错责任追究制度》。公司将根据相关法律、法规及规章的要求，严格执行《年度报告重大差错责任追究制度》。

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	保留意见			
审计报告中的特别段落	□无 □强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □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	鹏盛 A 审字[2023]00045 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室			
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	陈劲松	凌永平		
	1 年	1 年	年	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	10 万元			

审 计 报 告

鹏盛A审字[2023]00045号

浙江年轮映画文化传媒股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了浙江年轮映画文化传媒股份有限公司(以下简称“年轮映画”)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了年轮映画 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

1、如年轮映画 2022 年度财务报表附注五、13 及附注五、18 列示，截至 2022 年 12 月 31 日，年轮映画账面应付账款余额 12,579,582.45 元，其他应付款账面余额 30,207,378.32 元，合计占年轮映画 2022 年 12 月 31 日负债总额的 80.07%。但 年轮映画 2022 年度财务报表附注五、1 列示，截至 2022 年 12 月 31 日，年轮映画账面货币资金余额 467,438.99 元，这一情况表明年轮映画的持续经营能力存在重大不确定性，可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。

2、如附注五、5 列示，年轮映画截止 2022 年 12 月 31 日存货余额 19,202,380.50 元，存货跌价准备 7,498,445.05 元，我们无法就存货跌价准备的合理性获取充分、适当的审计证据。

3、2021 年 7 月至 2022 年 12 月，年轮映画与北京本佳影视传媒有限公司累计发生资金往来 15,204,204.07 元。截至 2022 年 12 月 31 日，期末余额 7,785,000.00 元。我们实施了审计程序后，仍无法判断上述资金往来的商业实质。

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，我们独立于年轮映画，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，为发表保留意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，截至 2022 年 12 月 31 日，如财务报表附注二、（二）所述，年轮映画 2022 年度净资产为-16,121,491.45 元；另年轮映画已连续多年亏损，年轮映画 2022 年度财务报表附注五、39 列示，2021 年度及 2022 年度净亏损分别为 11,969,235.97 元、16,311,499.20 元。年轮映画 2022 年度财务报表附注五、13 及附注五、18 列示，截至 2022 年 12 月 31 日，年轮映画账面应付账款余额 12,579,582.45 元，其他应付款账面余额 30,207,378.32 元，合计占年轮映画 2022 年 12 月 31 日负债总额的 80.07%。但 年轮映画 2022 年度财务报表附注五、1 列示，截至 2022 年 12 月 31 日，年轮映画账面货币资金余额 467,438.99 元，这些事项或情况，连同财务报表附注二、（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对年轮映画持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

年轮映画管理层对其他信息负责。其他信息包括年轮映画 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。

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。

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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

年轮映画管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，年轮映画管理层负责评估年轮映画的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设,除非管理层计划清算年轮映画、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督年轮映画的财务报告过程。

六、 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，就可能导致对年轮映画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告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年轮映画不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、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. 就年轮映画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。并对审计意见承担全部责任。

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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：_____

陈劲松

中国 深圳 中国注册会计师：_____

凌永平

2023 年 4 月 26 日

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
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	467,438.99	1,706,546.50
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 2	339,016.81	5,058,723.55
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	4,549,772.40	3,927,000.00
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、注释 4	452,610.97	5,566,398.61
其中：应收利息		122,614.46	58,630.65
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 5	11,703,935.45	16,563,711.07
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、注释 6	4,041,812.85	3,022,579.50
流动资产合计		21,554,587.47	35,844,959.23
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、注释 7	10,050,847.98	10,269,402.25
其他权益工具投资	五、注释 8	1,610,000.00	1,600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 9	107,138.23	113,565.71
在建工程			0.00
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五、注释 10	503,328.22	1,810,201.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、注释 11	3,487,505.43	2,888,316.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,758,819.86	16,681,486.19
资产总计		37,313,407.33	52,526,445.42
流动负债：			
短期借款	五、注释 12	2,300,000.00	2,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 13	12,579,582.45	19,965,409.29
预收款项	五、注释 14	6,348,000.00	3,298,000.00
合同负债	五、注释 15	1,040,434.64	1,229,113.89
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、注释 16	125,994.30	2,300.00
应交税费	五、注释 17	144,666.32	144,983.68
其他应付款	五、注释 18	30,207,378.32	23,722,800.73
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			
其他流动负债	五、注释 19	62,425.92	73,746.67
流动负债合计		52,808,481.95	50,936,354.26
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益	五、注释 20	626,416.83	1,400,083.41
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		626,416.83	1,400,083.41
负债合计		53,434,898.78	52,336,437.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 21	18,856,653.00	18,856,653.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 22	33,545,307.87	33,545,307.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 23	424,142.48	424,142.48
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 24	-68,462,650.54	-52,153,177.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-15,636,547.19	672,926.14
少数股东权益		-484,944.26	-482,918.39
所有者权益（或股东权益）合计		-16,121,491.45	190,007.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		37,313,407.33	52,526,445.42

法定代表人：朱俊澎 主管会计工作负责人：李晓旭 会计机构负责人：李晓旭

（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
流动资产：			
货币资金		1,419.35	2,157.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、注释 1	2,548,460.29	2,548,460.29
应收款项融资			
预付款项		261,550.00	
其他应收款	十三、注释 2	10,248,667.16	12,812,425.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,321,855.75	2,473,143.73

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		425,423.27	350,389.60
流动资产合计		14,807,375.82	18,186,576.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	22,594,931.58	24,613,485.85
其他权益工具投资		1,610,000.00	1,600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		91,081.05	91,753.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,709.39	998,421.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,359,527.54	643,183.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,662,249.56	27,946,844.59
资产总计		40,469,625.38	46,133,421.51
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,259,966.73	3,761,747.55
预收款项		280,000.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,918.03	
应交税费		403.22	403.22
其他应付款		8,428,143.78	7,254,519.01
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		12,972,431.76	11,016,669.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		418,483.37	1,068,950.03
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		418,483.37	1,068,950.03
负债合计		13,390,915.13	12,085,619.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本		18,856,653.00	18,856,653.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,842,417.74	30,842,417.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		424,142.48	424,142.48
一般风险准备			
未分配利润		-23,044,502.97	-16,075,411.52
所有者权益（或股东权益）合计		27,078,710.25	34,047,801.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		40,469,625.38	46,133,421.51

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		3,904,150.48	41,678,160.71
其中：营业收入	五、注释 25	3,904,150.48	41,678,160.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,519,300.23	54,817,549.02

其中：营业成本	五、注释 25	12,761,576.81	51,538,260.73
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、注释 26	17,995.04	91,392.22
销售费用	五、注释 27	27,237.53	215,563.94
管理费用	五、注释 28	2,944,951.11	2,890,002.80
研发费用			
财务费用	五、注释 29	767,539.74	82,329.33
其中：利息费用		828,977.91	120,059.06
利息收入		67,056.23	66,830.14
加：其他收益	五、注释 30	774,083.89	828,793.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 31	-218,554.27	-99,190.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 32	-3,170,421.04	-1,288,865.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 33	-1,751,090.68	1,460,510.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 34		-3,116.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,981,131.85	-12,241,256.92
加：营业外收入	五、注释 35	71,116.46	178,309.74
减：营业外支出	五、注释 36	672.42	5,912.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,910,687.81	-12,068,859.46

减：所得税费用	五、注释37	-599,188.61	-99,623.49
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-16,311,499.20	-11,969,235.97
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-16,311,499.20	-11,969,235.97
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,309,473.33	-11,969,235.97
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,025.87	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,025.87	-280.08
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,309,473.33	-11,968,955.89
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-16,311,499.20	-11,969,235.97
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,309,473.33	-11,968,955.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,025.87	-280.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.86	-0.63
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.86	-0.63

法定代表人：朱俊澎 主管会计工作负责人：李晓旭 会计机构负责人：李晓旭

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年

一、营业收入	十三、注释 4		1,290,639.84
减：营业成本	十三、注释 4	991,712.39	1,601,776.90
税金及附加		9,400.87	9,414.86
销售费用			
管理费用		454,568.53	1,352,037.48
研发费用			
财务费用		398,164.77	1,002.06
其中：利息费用		398,219.18	
利息收入		437.41	189.98
加：其他收益		650,466.66	708,966.55
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,814,252.39	-99,190.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,515,842.81	-994,487.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,151,287.98	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-3,116.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,684,763.08	-2,061,419.68
加：营业外收入			129,007.83
减：营业外支出		672.40	400.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,685,435.48	-1,932,811.85
减：所得税费用		-716,344.03	-78,880.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,969,091.45	-1,853,931.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-6,969,091.45	-1,853,931.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,956,508.70	17,912,576.34
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		57,402.36	46,176.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 38	17,714,326.86	11,279,835.48
经营活动现金流入小计		29,728,237.92	29,238,587.82
购买商品、接受劳务支付的现金		17,846,619.58	13,824,802.38
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		1,779,509.52	1,770,555.69
支付的各项税费		157,799.16	1,058,888.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 38	12,640,716.17	8,799,584.64
经营活动现金流出小计		32,424,644.43	25,453,831.21

经营活动产生的现金流量净额		-2,696,406.51	3,784,756.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,883.50
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、注释 38	2,000,000.00	
投资活动现金流入小计		2,000,000.00	5,883.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			13,066.81
投资支付的现金		10,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、注释 38		2,000,000.00
投资活动现金流出小计		10,000.00	2,013,066.81
投资活动产生的现金流量净额		1,990,000.00	-2,007,183.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,995,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 38	11,700,000.00	18,151,000.00
筹资活动现金流入小计		13,695,000.00	18,151,000.00
偿还债务支付的现金		2,195,000.00	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		430,758.73	59,992.12
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、注释 38	11,601,942.27	21,860,557.73
筹资活动现金流出小计		14,227,701.00	22,420,549.85
筹资活动产生的现金流量净额		-532,701.00	-4,269,549.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,239,107.51	-2,491,976.55
加：期初现金及现金等价物余额		1,706,546.50	4,198,523.05
六、期末现金及现金等价物余额		467,438.99	1,706,546.50

法定代表人：朱俊澎 主管会计工作负责人：李晓旭 会计机构负责人：李晓旭

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		280,000.00	1,193,078.27
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		1,579,575.22	6,717,790.06
经营活动现金流入小计		1,859,575.22	7,910,868.33
购买商品、接受劳务支付的现金		182,213.05	39,431.34
支付给职工以及为职工支付的现金		49,784.43	628,898.46
支付的各项税费		63,771.49	6,595.05
支付其他与经营活动有关的现金		7,254,544.23	8,353,848.34
经营活动现金流出小计		7,550,313.20	9,028,773.19
经营活动产生的现金流量净额		-5,690,737.98	-1,117,904.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,883.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	5,883.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		10,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额		-10,000.00	5,883.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,700,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,700,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		5,700,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-737.98	-1,112,021.36
加：期初现金及现金等价物余额		2,157.33	1,114,178.69
六、期末现金及现金等价物余额		1,419.35	2,157.33

（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	18,856,653.00				33,545,307.87				424,142.48		-52,153,177.21	-482,918.39	190,007.75
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	18,856,653.00	-	-	-	33,545,307.87	-	-	-	424,142.48	-	-52,153,177.21	-482,918.39	190,007.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,309,473.33	-2,025.87	-16,311,499.20

号填列）													
（一）综合收益总额											-16,309,473.33	-2,025.87	-16,311,499.20
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股													-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-
4.其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积													-
2.提取一般风险准													-

备												
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结												

转留存收益													
6.其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取													-
2.本期使用													-
（六）其他													
四、本年期末余额	18,856,653.00	-	-	-	33,545,307.87	-	-	-	424,142.48	-	-68,462,650.54	-484,944.26	-16,121,491.45

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	18,856,653.00				33,545,307.87				424,142.48		-40,184,221.32	-482,638.31	12,159,243.72
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	18,856,653.00	-	-	-	33,545,307.87	-	-	-	424,142.48	-	-40,184,221.32	-482,638.31	12,159,243.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,968,955.89	-280.08	-11,969,235.97
（一）综合收益总额											-11,968,955.89	-280.08	-11,969,235.97
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股													-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积													-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者（或股东）的分配													-

4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													
四、本年期末余额	18,856,653.00	-	-	-	33,545,307.87	-	-	-	424,142.48	-	-52,153,177.21	-482,918.39	190,007.75

法定代表人：朱俊澎 主管会计工作负责人：李晓旭 会计机构负责人：李晓旭

（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	18,856,653.00				30,842,417.74				424,142.48		-16,075,411.52	34,047,801.70
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	18,856,653.00	-	-	-	30,842,417.74	-	-	-	424,142.48		-16,075,411.52	34,047,801.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-6,969,091.45	-6,969,091.45
（一）综合收益总额											-6,969,091.45	-6,969,091.45
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1．股东投入的普通股											-	
2.其他权益工具持有者投入资本											-	
3.股份支付计入所有者权益的金额											-	
4．其他											-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1．提取盈余公积											-	
2．提取一般风险准备											-	

3. 对所有者（或股东）的分配											-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转											-	
1. 资本公积转增资本（或股本）											-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-	
3. 盈余公积弥补亏损											-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益											-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备											-	
1. 本期提取											-	
2. 本期使用											-	
（六）其他												
四、本年期末余额	18,856,653.00	-	-	-	30,842,417.74	-	-	-	424,142.48		-23,044,502.97	27,078,710.25

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	18,856,653.00				30,842,417.74				424,142.48		-14,221,479.88	35,901,733.34
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	18,856,653.00	-	-	-	30,842,417.74	-	-	-	424,142.48		-14,221,479.88	35,901,733.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-1,853,931.64	-1,853,931.64
（一）综合收益总额											-1,853,931.64	-1,853,931.64
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1．股东投入的普通股											-	
2．其他权益工具持有者投入资本											-	
3．股份支付计入所有者权益的金额											-	
4．其他											-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1．提取盈余公积											-	
2．提取一般风险准备											-	
3．对所有者（或股东）的分配											-	
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转											-	
1.资本公积转增资本（或股本）											-	

2.盈余公积转增资本（或股本）											-	
3.盈余公积弥补亏损											-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益											-	
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备											-	
1．本期提取											-	
2．本期使用											-	
（六）其他												
四、本年期末余额	18,856,653.00	-	-	-	30,842,417.74	-	-	-	424,142.48		-16,075,411.52	34,047,801.70

三、 财务报表附注

浙江年轮映画文化传媒股份有限公司
财务报表附注

2022 年 1 月 1 日——2022 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1．有限公司阶段

宁波莱彼特文化传媒有限公司（以下简称“有限公司”，为本公司前称），于 2010 年 1 月 11 日由朱俊澎、谢利君出资设立，注册资本 1,000.00 万元，其中朱俊澎以货币出资人民币 900.00 万元（占注册资本总额 90.00%），谢利君以货币出资人民币 100.00 万元（占注册资本总额 10.00%），此次出资业经宁波江东汇兴会计师事务所出具汇兴验字[2010]024 号验资报告验证，有限公司于 2010 年 1 月 11 日由宁波市工商行政管理局批准取得注册号为 330212000131932 的企业法人营业执照，此次出资后股权结构如下：

股东名称	认缴新增注册资本		本期实际出资情况		
	金额（万元）	出资比例（%）	合计（万元）	其中：实收资本	
				货币出资金额（万元）	占注册资本总额比例(%)
朱俊澎	900.00	90.00	900.00	900.00	90.00
谢利君	100.00	10.00	100.00	100.00	10.00
合计	1,000.00	100.00	1,000.00	1,000.00	100.00

2015 年 6 月 7 日，有限公司召开股东会并通过决议：原股东谢利君将本公司货币出资人民币 100.00 万元（占注册资本总额 10.00%）股权以人民币 100.00 万元价格转让给受让人朱俊澎；原股东朱俊澎将本公司货币出资人民币 280.00 万元（占注册资本总额 28.00%）股权以人民币 280.00 万元价格转让给受让人宁波市鄞州寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙）；原股东朱俊澎将本公司货币出资人民币 130.00 万元（占注册资本总额 13.00%）股权以人民币 130.00 万元价格转让给受让人朱政华；原股东朱俊澎将本公司货币出资人民币 58.80 万元（占注册资本总额 5.88%）股权以人民币 58.80 万元价格转让给受让人共青城德合投资管理合伙企业（有限合伙）。本公司于 2015 年 6 月 17 日办理了工商登记变更。本次变更后完成后出资方及出资情况如下：

股东名称	注册资本		
	转让前	本次转让（万元）	转让后

	金额（万元）	占注册资本总额比例（%）		金额（万元）	占注册资本总额比例（%）
朱俊澎	900.00	90.00	-368.80	531.20	53.12
谢利君	100.00	10.00	-100.00		
宁波市鄞州寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙）			280.00	280.00	28.00
朱政华			130.00	130.00	13.00
共青城德合投资管理合伙企业（有限合伙）			58.80	58.80	5.88
合计	1,000.00	100.00		1,000.00	100.00

2015 年 6 月 25 日，有限公司召开股东会并作出决议：公司申请增加注册资本 250.00 万元，其中由新股东杭州九森投资合伙企业（有限合伙）认缴 125.00 万元，新股东浙江睿光投资管理有限公司认缴 75.00 万元，新股东杭州来康股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）认缴 25.00 万元，新股东陈琦认缴 25.00 万元，变更后的注册资本为人民币 1,250.00 万元。截止 2015 年 6 月 26 日，新股东已完成全部实缴。此次增资于 2015 年 7 月 6 日业经宁波东华会计师事务所有限公司出具东华会验（2015）4004 号验资报告验证。此次增资本公司于 2015 年 6 月 26 日完成工商登记变更，增资前后股权结构如下：

股东名称	注册资本				
	前期累计注册资本		本期新增注册资本（万元）	累计注册资本	
	货币出资金额（万元）	占注册资本总额比例（%）		货币出资金额（万元）	占注册资本总额比例（%）
朱俊澎	531.20	53.12		531.20	42.50
宁波市鄞州寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙）	280.00	28.00		280.00	22.40
朱政华	130.00	13.00		130.00	10.40
共青城德合投资管理合伙企业（有限合伙）	58.80	5.88		58.80	4.70
杭州九森投资合伙企业（有限合伙）			125.00	125.00	10.00
浙江睿光投资管理有限公司			75.00	75.00	6.00
杭州来康股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）			25.00	25.00	2.00
陈琦			25.00	25.00	2.00
合计	1,000.00	100.00	250.00	1,250.00	100.00

2．股份公司阶段

2015 年 8 月 12 日，瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具瑞华专审字（2015）31180013 号《审计报告》，截止 2015 年 6 月 30 日，有限公司经审计的净资产为 18,569,742,72 元。

2015 年 8 月 13 日，上海申威资产评估有限公司出具沪申威评报字（2015）第 474 号《资产评估报告书》，截止评估基准日 2015 年 6 月 30 日，有限公司经评估的净资产值为 19,142,710.36 元。

2015 年 8 月 15 日，根据公司股东会议和发起人协议书，由宁波莱彼特文化传媒有限公司各股东作为发起人，依法将公司整体变更为宁波莱彼特文化传媒股份有限公司，原公司资产、负债全部由变更后的股份公司承继；变更后的注册资本为人民币 1,500.00 万元，全部

划分为等额股份，每股面值 1 元，各发起人认购的股份的发行价格为 1 元/股，股份均为人民币普通股，各发起人以宁波莱彼特文化传媒有限公司截止 2015 年 6 月 30 日止的净资产额人民币 18,569,742.72 元作为折股依据，按照 1.2380:1 的折股比例折合为股份公司的全部股份人民币 1,500.00 万股，各股东按照其在宁波莱彼特文化传媒有限公司的持股比例同比例增加股本；未折股部分的净资产人民币 3,569,742.72 元计入股份公司的资本公积，属全体股东享有。

2015 年 8 月 31 日，瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具瑞华验字（2015）31180012 号《验资报告》，审验确认截止 2015 年 8 月 31 日，股份公司各发起人以其拥有的有限公司截止 2015 年 6 月 30 日的净资产为基础折为 1,500.00 万股，剩余部分进入资本公积。

2015 年 8 月 31 日，公司召开创立大会，审议通过股份公司设立的相关议案。股份公司于 2015 年 9 月 17 日取得宁波市工商局核发的《企业法人营业执照》，本次整体变更完成后出资方及出资情况如下：

股东名称	股本			
	股改前		股改后	
	金额（万元）	占注册资本总额比例（%）	金额（万元）	占注册资本总额比例（%）
朱俊澎	531.20	42.50	637.44	42.50
宁波市鄞州寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙）	280.00	22.40	336.00	22.40
朱政华	130.00	10.40	156.00	10.40
杭州九森投资合伙企业（有限合伙）	125.00	10.00	150.00	10.00
浙江睿光投资管理有限公司	75.00	6.00	90.00	6.00
共青城德合投资管理合伙企业（有限合伙）	58.80	4.70	70.56	4.70
杭州来康股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	25.00	2.00	30.00	2.00
陈琦	25.00	2.00	30.00	2.00
合计	1,250.00	100.00	1,500.00	100.00

2015 年 12 月 7 日，股份公司召开 2015 年第二次临时股东大会并作出决议：增资扩股 214.2857 万元，由安吉联泽投资管理合伙企业（有限合伙）向本公司投资 1,000.00 万元，其中增加注册资本 214.2857 万元（占增资后注册资本总额 12.5%），增加资本公积 785.7143 万元，变更后注册资本为人民币 1,714.2857 万元。截止 2016 年 1 月 14 日，新股东已完成全部实缴。此次增资业经宁波正德会计师事务所有限公司于 2016 年 1 月 15 日出具编号为“正德内验[2016]第 002 号”《验资报告》验证。本公司由宁波市工商行政管理局于 2015 年 12 月 25 日换发统一社会信用代码 91330200698229690P 企业法人营业执照办理了工商登记变更。增资前后股权变动情况如下：

股东名称	注册资本				
	前期累计注册资本		本期新增注册资本（万元）	累计注册资本	
	货币出资金额（万元）	占注册资本总额比例（%）		货币出资金额（万元）	占注册资本总额比例（%）

股东名称	注册资本				
	前期累计注册资本		本期新增注册资本（万元）	累计注册资本	
	货币出资金额（万元）	占注册资本总额比例（%）		货币出资金额（万元）	占注册资本总额比例（%）
朱俊澎	637.44	42.50		637.44	37.18
宁波市鄞州寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙）	336.00	22.40		336.00	19.60
朱政华	156.00	10.40		156.00	9.10
杭州九森投资合伙企业（有限合伙）	150.00	10.00		150.00	8.75
浙江睿光投资管理有限公司	90.00	6.00		90.00	5.25
共青城德合投资管理合伙企业（有限合伙）	70.56	4.70		70.56	4.12
杭州来康股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	30.00	2.00		30.00	1.75
陈琦	30.00	2.00		30.00	1.75
安吉联泽投资管理合伙企业（有限合伙）			214.2857	214.2857	12.50
合计	1,500.00	100.00	214.2857	1,714.2857	100.00

2018 年 5 月 24 日，股份公司召开 2018 年第一次临时股东大会并作出决议：增资扩股 2,000.00 万元，由京津冀华夏冀财大厂影视产业发展基金(有限合伙)向本公司投资 2,000.00 万元，其中增加注册资本 171.3796 万元（占增资后注册资本总额 9.0885%），增加资本公积 1,828.6204 万元，变更后注册资本为人民币 1,885.6653 万元。截止 2018 年 7 月 16 日，新股东已全部缴足资金。此次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 12 月 17 日出具编号为大华验字[2018]000441 号《验资报告》验证。本公司由宁波市工商行政管理局于 2019 年 1 月 17 日换发统一社会信用代码 91330200698229690P 企业法人营业执照办理了工商登记变更。增资前后股权变动情况如下：

股东名称	注册资本				
	前期累计注册资本		本期新增注册资本（万元）	累计注册资本	
	货币出资金额（万元）	占注册资本总额比例（%）		货币出资金额（万元）	占注册资本总额比例（%）
朱俊澎	637.44	37.18		637.44	33.8045
宁波市鄞州寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙）	336.00	19.60		336.00	17.8186
朱政华	156.00	9.10		156.00	8.2729
杭州九森投资合伙企业（有限合伙）	150.00	8.75		150.00	7.9548
浙江睿光投资管理有限公司	90.00	5.25		90.00	4.7729
共青城德合投资管理合伙企业（有限合伙）	70.56	4.12		70.56	3.7419
杭州来康股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	30.00	1.75		30.00	1.5910
陈琦	30.00	1.75		30.00	1.5910
安吉联泽投资管理合伙企业（有限合伙）	214.2857	12.50		214.2857	11.3639
京津冀华夏冀财大厂影视产业发展基金(有限合伙)			171.3796	171.3796	9.0885
合计	1,714.2857	100.00	171.3796	1,885.6653	100.0000

3．注册地和总部地址

截至2022年12月31日，本公司注册资本为人民币18,856,653.00元；注册地址：宁波市鄞州区钟公庙街道贸城西路157号1A11；法定代表人：朱俊澎。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于动漫影视行业，主要经营范围：演出经纪；广告服务；文化演艺活动策划；文化影视项目投资；企业形象策划；动漫设计、制作；动漫软件、游戏软件开发；软件技术转让；计算机软硬件开发与销售；动漫设计培训服务；动漫衍生品研发、销售；动漫信息咨询服务，展览展示服务；会务活动策划；个人形象策划；自营或代理货物和技术的进出口，但国家限制经营或禁止进出口的货物和技术除外。

（三）合并财务报表范围

截至2022年12月31日，本公司纳入合并财务报表范围的子公司共【3】户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少【1】户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年4月26日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

我们提醒财务报表使用者关注，截至2022年12月31日，年轮映画2022年度净资产为-16,121,491.45元；另年轮映画已连续多年亏损，年轮映画2022年度财务报表附注五、39列示，2021年度及2022年度净亏损分别为11,969,235.97元、16,311,499.20元。年轮映画2022年度财务报表附注五、13及附注五、18列示，截至2022年12月31日，年轮映画账面应付账款余额12,579,582.45元，其他应付款账面余额30,207,378.32元，合计占年轮映画2022年12月31日负债总额的80.07%。但 年轮映画 2022 年度财务报表附注五、1列示，截至2022年12月31日，年轮映画账面货币资金余额467,438.99元。上诉情况表明年轮映画持续经营能力存在重大不确定性。年轮映画董事会高度重视，根据目前实际经营情况，为保证公司正常运转，采取了以下措施来应对持续经营能力存在的重大不确定性：

①盘活公司剧本储备资源，加快存货周转。与各大网络视频平台以及影视制作企业开展

合作，以向后者出售剧本版权同时以版权作价与其联合投资摄制网络剧，从而降低影视制作投资的资金消耗，减低库存的同时增加盈利和存货流动性。网络剧《蓄意宠爱》已与北京本佳影视传媒有限公司、宁波卡童文化传媒有限公司签订合作意向，正在加紧筹备中。

②深入分析公司面临的内部及外部环境压力，优化资源配置，开源节流，在努力争取更大市场空间的同时控制成本，提升公司的盈利能力。

③增加现金流良好业务的权重，加大网剧、动漫的制作力度，增强网络视频平台项目业务，增加与网络视频平台的粘性。

年轮映画管理层正在按照上述措施积极改善公司的经营状况和财务状况，以保证公司可持续经营和健康发展。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3． 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而

确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于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） 处置子公司或业务

1） 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于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） 分步处置子公司

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，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

本公司在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。

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，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。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1． 金融资产的分类、确认和计量

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产。

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，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：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。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，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指

定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）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，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计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。其中，对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

对于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2） 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔

付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

（十一）应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对商业承兑汇票未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票		

（十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /（十）6.金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本公司合并范围内关联方之间的往来款项	不计提坏账准备
账龄组合	除关联方组合以外的应收账款	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十三）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十）6.金融工具减值。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十）6.金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本公司合并范围内关联方之间的往来款项	不计提坏账准备
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金及备用金、往来款、代缴款项等应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十五）存货

1． 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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等。主要包括原材料、库存商品、在产品。

原材料系公司为拍摄影视剧购买或创作完成的剧本支出，在影视剧投入拍摄时转入在拍影视剧成本。

在产品系公司尚在摄制中或已拍摄完成尚未验收的影视剧。

库存商品系公司投资拍摄完成并验收合格的影视剧。

2． 存货的计价方法

本公司存货的购入和入库按实际成本计价。当公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务时，按以下规定和方法执行：

1） 联合摄制业务中，由公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

2） 受托摄制业务中，公司收到委托方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

3） 在委托摄制业务中，公司按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影片库存成本。

存货发出计价方法：发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

1） 一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

2） 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，应在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内，采用固定比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本，即影视行业自影片首次播放时 6 个月内平均摊销成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司原材料、在产品、库存商品存在以下情形（包括但不限于）时应提取减值准备，具体如下：

1） 原材料：公司原材料主要核算影视剧本成本，当影视剧本在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以立项时，应提取减值准备。

2） 在产品：公司影视产品投入制作后，因在题材、内容等方面如果与国家现有政策相抵触，而导致其较长时间内难以取得发行（放映）许可证时，应提取减值准备。

3） 库存商品：公司对于库存商品的成本结转是基于固定比例法，可变现净值低于库存商品账面值部分提取减值。

公司如果预计影视剧不再拥有发行、销售市场，则将该影视剧未结转的成本予以全部结转。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

1） 低值易耗品采用一次转销法摊销；

2） 包装物采用一次转销法摊销；

3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十六）合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十）6. 金融工具减值。

（十七）持有待售

1．划分为持有待售确认标准

错误!未找到引用源。将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即**错误!未找到引用源。**已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2．持有待售核算方法

错误!未找到引用源。对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划

分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十八）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

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

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，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能

对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；(4)向被投资单位派出管理人员；(5)向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5.00	1.90
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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条件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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十二）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十三）无形资产与开发支出

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，包括版权、土地使用权。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	预计使用年限
动漫版权	5	预计收益年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活

动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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，能够证明其有用性；

(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。

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

（二十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对

包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十六）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1． 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2． 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定设益计划服务成本和设定设益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3． 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能

够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十九）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，

在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十一）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：合作分成收入、新媒体渠道版权分销收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履行义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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。

2. 收入确认的具体方法

本公司合作分成收入是指在公司提供影视节目后，按双方确认的结算单确认收入。在无法及时取得结算单的情况下，如能够及时取得当月合作方系统平台点播或会员数据，根据系统平台数据和合同约定的分成方法确认收入，如无法及时取得当月合作方系统平台点播或会员数据，在实际取得结算单时确认收入，年末均按实际取得双方确认的当年结算单进行确认。

本公司新媒体渠道版权分销收入是依据分销合同的约定，在给予对方授权，且收取授权费或取得收取授权费的权利后确认收入。

（三十二）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得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，超出部分应当计提减值准备，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，使得上述两项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。

（三十三）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税

款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

1） 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

2） 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

3） 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

1） 企业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；

2） 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十五）租赁

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

1. 租赁合同的拆分

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含 1 年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三 / （二十二）和（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3） 对经营租赁的会计处理

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

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1） 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于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”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

（2） 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于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”及“关于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”内容自公布之日起施行。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6.00
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
浙江年轮映画文化传媒股份有限公司	25.00
年轮映画（北京）文化传媒有限公司	25.00
宁波莱彼特动漫发展有限公司	25.00
河北青春年轮文化传媒有限公司	25.00

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目除非特别指出，上年年末指【2021 年 12 月 31 日】，期初指【2022 年 1 月 1 日】，期末指【2022 年 12 月 31 日】，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		605.57
银行存款	467,438.99	1,705,940.93
合计	467,438.99	1,706,546.50

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	356,802.39	5,324,972.16
1—2 年	60.60	
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		2,000,000.00
5 年以上	2,000,000.00	
小计	2,356,862.99	7,324,972.16
减：坏账准备	2,017,846.18	2,266,248.61
合计	339,016.81	5,058,723.55

2. 应收账款分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,356,862.99	100.00	2,017,846.18	85.62	339,016.81
其中：账龄组合	2,356,862.99	100.00	2,017,846.18	85.62	339,016.81
关联方组合					
合计	2,356,862.99	100.00	2,017,846.18	85.62	339,016.81

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,324,972.16	100.00	2,266,248.61	30.94	5,058,723.55
其中：账龄组合	7,324,972.16	100.00	2,266,248.61	30.94	5,058,723.55
关联方组合					
合计	7,324,972.16	100.00	2,266,248.61	30.94	5,058,723.55

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	356,802.39	17,840.12	5.00
1-2 年	60.60	6.06	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00
合计	2,356,862.99	2,017,846.18	

续：

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,324,972.16	266,248.61	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合计	7,324,972.16	2,266,248.61	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,266,248.61	-248,402.43				2,017,846.18
其中：账龄组合	2,266,248.61	-248,402.43				2,017,846.18
合计	2,266,248.61	-248,402.43				2,017,846.18

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额较大单位应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
霍尔果斯幻文影视传媒有限公司	2,000,000.00	84.86	2,000,000.00
厦门星光自在文化传媒有限公司	321,372.78	13.64	16,068.64
北京爱奇艺科技有限公司	35,429.61	1.50	1,771.48
合计	2,356,802.39	100.00	2,017,840.12

注释3. 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,329,772.40	29.23	2,027,000.00	51.62
1-2 年	2,020,000.00	44.40		
2-3 年			400,000.00	10.18
3 年以上	1,200,000.00	26.37	1,500,000.00	38.20
合计	4,549,772.40	100.00	3,927,000.00	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京本佳影视传媒有限公司	2,000,000.00	43.96	2021 年	未到结算条件
	1,260,550.00	27.71	2022 年	
北京龙华文化有限公司	800,000.00	17.58	2018 年	未到结算条件
	400,000.00	8.79	2019 年	
鎏方艺彩（泉州）影视文化有限公司	65,000.00	1.43	2022 年	未到结算条件
中国银联股份有限公司	20,000.00	0.44	2021 年	未到结算条件

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	4,545,550.00	99.91		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	122,614.46	58,630.65
其他应收款	329,996.51	5,507,767.96
合计	452,610.97	5,566,398.61

（一） 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
借出款项	122,614.46	58,630.65
合计	122,614.46	58,630.65

（二） 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	252,627.91	2,106,873.00
1—2 年	100,000.00	
2—3 年		5,008,912.30
3—4 年	5,008,912.30	2,070.00
4—5 年		
5 年以上	3,629.37	6,262.26
小计	5,365,169.58	7,124,117.56
减：坏账准备	5,035,173.07	1,616,349.60
合计	329,996.51	5,507,767.96

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	5,287,500.00	5,100,000.00
备用金	54,780.91	
代缴款项	18,304.67	24,117.56
押金	4,584.00	
资金拆借		2,000,000.00
合计	5,365,169.58	7,124,117.56

3. 其他应收款分类披露

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（%）	

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,365,169.58	100.00	5,035,173.07	93.85	329,996.51
其中：账龄组合	5,365,169.58	100.00	5,035,173.07	93.85	329,996.51
关联方组合					
合计	5,365,169.58	100.00	5,035,173.07	93.85	329,996.51

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,124,117.56	100.00	1,616,349.60	22.69	5,507,767.96
其中：账龄组合	7,124,117.56	100.00	1,616,349.60	22.69	5,507,767.96
关联方组合					
合计	7,124,117.56	100.00	1,616,349.60	22.69	5,507,767.96

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	252,627.91	12,631.40	5.00
1-2 年	100,000.00	10,000.00	10.00
2-3 年			
3-4 年	5,008,912.30	5,008,912.30	100.00
4-5 年			
5 年以上	3,629.37	3,629.37	100.00
合计	5,365,169.58	5,035,173.07	

续：

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,106,873.00	105,343.65	5.00
1-2 年			
2-3 年	5,008,912.30	1,502,673.69	30.00
3-4 年	2,070.00	2,070.00	100.00
4-5 年			
5 年以上	6,262.26	6,262.26	100.00

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合计	7,124,117.56	1,616,349.60	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,616,349.60			1,616,349.60
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,418,823.47			3,418,823.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,035,173.07			5,035,173.07

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波众思文化传媒有限公司	往来款	5,000,000.00	3-4 年	93.19	5,000,000.00
宁波卡童文化传媒有限公司	往来款	187,500.00	1 年以内	3.49	9,375.00
新疆弘瑞投资担保有限公司	往来款	100,000.00	1-2 年	1.86	10,000.00
合计		5,287,500.00		98.54	5,019,375.00

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,502,565.48	2,608,221.15	2,894,344.33	5,502,565.48	2,608,221.15	2,894,344.33
在产品	13,189,928.52	4,874,376.55	8,315,551.97	11,365,533.98	3,139,133.22	8,226,400.76
库存商品	509,886.50	15,847.35	494,039.15	5,442,965.98		5,442,965.98
合计	19,202,380.50	7,498,445.05	11,703,935.45	22,311,065.44	5,747,354.37	16,563,711.07

2. 存货跌价准备

项目	上年年末余	本期增加金额	本期减少金额	期末余额

	额	计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,608,221.15						2,608,221.15
在产品	3,139,133.22	1,735,243.33					4,874,376.55
库存商品		15,847.35					15,847.35
合计	5,747,354.37	1,751,090.68					7,498,445.05

注释6． 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	3,963,085.30	2,943,851.95
所得税预缴税额	50,454.16	50,454.16
附加税预缴税款	28,273.39	28,273.39
合计	4,041,812.85	3,022,579.50

注释7． 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．合营企业					
嘉兴元昕股权投资合伙企业(有限合伙)	10,269,402.25			-218,554.27	
小计	10,269,402.25			-218,554.27	
二．联营企业					
年轮优视（北京）文化传媒有限公司					
小计					
合计	10,269,402.25			-218,554.27	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．合营企业						
嘉兴元昕股权投资合伙企业(有限合伙)					10,050,847.98	
小计					10,050,847.98	
二．联营企业						
年轮优视（北京）文化传媒有限公司						
小计						
合计					10,050,847.98	

长期股权投资说明：2020 年母公司浙江年轮映画文化传媒股份有限公司对年轮优视（北京）文化传媒有限公司投资 150,000.00 元，占股 30.00%，年轮优视（北京）文化传媒有限公司 2020 年度净利润为-366,609.25 元，2021 年度净利润为-166,128.59 元，2022 年度净利润为 1,689.05 元，2021 年母公司浙江年轮映画文化传媒股份有限公司按照权益法确认投资收益将长期股权投资减至为零，截止 2022 年 12 月 31 日，母公司浙江年轮映画文化传媒股份有限公司对年轮优视（北京）文化传媒有限公司累计未确认的投资收益金额为-9,314.64 元。

注释8. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	上年年末余额
耀星互娱（天津）文化传播有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
杭州宝莲灯科技有限公司	600,000.00	600,000.00
厦门星光自在文化传媒有限公司	10,000.00	
合计	1,610,000.00	1,600,000.00

注释9. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	107,138.23	113,565.71
固定资产清理		
合计	107,138.23	113,565.71

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 上年年末余额	1,109,141.66	430,856.01	463,118.00	2,003,115.67
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额		13,448.00		13,448.00
处置或报废		13,448.00		13,448.00
4. 期末余额	1,109,141.66	417,408.01	463,118.00	1,989,667.67
二. 累计折旧				
1. 上年年末余额	1,053,684.58	398,059.52	437,805.86	1,889,549.96
2. 本期增加金额		4,137.83	1,617.25	5,755.08
计提		4,137.83	1,617.25	5,755.08
3. 本期减少金额		12,775.60		12,775.60
处置或报废		12,775.60		12,775.60
4. 期末余额	1,053,684.58	389,421.75	439,423.11	1,882,529.44
三. 减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额				
四. 账面价值				

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1. 期末账面价值	55,457.08	27,986.26	23,694.89	107,138.23
2. 上年年末账面价值	55,457.08	32,796.49	25,312.14	113,565.71

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

6. 期末无抵押的固定资产。

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	版权	合计
一. 账面原值			
1. 上年年末余额	1,200,866.78	12,241,736.68	13,442,603.46
2. 本期增加金额			
购置			
内部制作			
3. 本期减少金额			
处置			
其他转出			
4. 期末余额	1,200,866.78	12,241,736.68	13,442,603.46
二. 累计摊销			
1. 上年年末余额	1,200,866.78	10,431,535.27	11,632,402.05
2. 本期增加金额		1,306,873.19	1,306,873.19
计提		1,306,873.19	1,306,873.19
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置			
其他转出			
4. 期末余额	1,200,866.78	11,738,408.46	12,939,275.24
三. 减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额			

项目	软件	版权	合计
四. 账面价值			
1. 期末账面价值		503,328.22	503,328.22
2. 上年年末账面价值		1,810,201.41	1,810,201.41

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

3. 期末无抵押的无形资产。

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,053,019.25	1,763,254.82	3,882,598.21	970,649.56
递延收益	626,416.83	156,604.21	1,400,083.41	350,020.86
亏损	6,270,585.56	1,567,646.40	6,270,585.56	1,567,646.40
合计	13,950,021.64	3,487,505.43	11,553,267.18	2,888,316.82

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,300,000.00	2,500,000.00
合计	2,300,000.00	2,500,000.00

2. 截止 2022 年 12 月 31 日短期借款情况说明

借款单位	贷款单位	借款类型	借款起止时间	期末借款余额
年轮映画（北京）文化传媒有限公司	中国建设银行股份有限公司北京学知支行	信用借款	2022/6/10-2023/6/10	2,300,000.00
合计				2,300,000.00

注释13. 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付分账款	12,163,141.82	17,888,968.66
应付制作费	302,320.63	702,320.63
应付服务费	105,000.00	5,000.00
应付宣传费	8,480.00	1,368,480.00
应付装修费	640.00	640.00
合计	12,579,582.45	19,965,409.29

说明：截至期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释14. 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额

预收投资款	4,028,000.00	3,298,000.00
预收承制费	2,320,000.00	
合计	6,348,000.00	3,298,000.00

注释15. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同价款	1,040,434.64	1,229,113.89
合计	1,040,434.64	1,229,113.89

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,300.00	1,683,498.15	1,569,950.92	115,847.23
离职后福利-设定提存计划		138,437.88	128,290.81	10,147.07
辞退福利		83,567.79	83,567.79	
合计	2,300.00	1,905,503.82	1,781,809.52	125,994.30

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		1,510,107.60	1,400,406.63	109,700.97
职工福利费		70.00	70.00	
社会保险费		83,864.55	77,718.29	6,146.26
其中：基本医疗保险费		82,166.23	76,143.92	6,022.31
工伤保险费		1,698.32	1,574.37	123.95
生育保险费				
住房公积金	2,300.00	89,456.00	91,756.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	2,300.00	1,683,498.15	1,569,950.92	115,847.23

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		134,211.50	124,374.32	9,837.18
失业保险费		4,226.38	3,916.49	309.89
合计		138,437.88	128,290.81	10,147.07

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	79,785.01	80,102.37
企业所得税	64,478.09	64,478.09

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	403.22	403.22
合计	144,666.32	144,983.68

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	30,207,378.32	23,722,800.73
合计	30,207,378.32	23,722,800.73

（一） 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
投资款	17,536,000.00	20,410,442.27
往来款	9,668,500.00	3,301,028.08
资金拆借	2,972,500.00	
备用金	21,073.53	54.70
其他	9,304.79	11,275.68
合计	30,207,378.32	23,722,800.73

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京本佳影视传媒有限公司	4,836,000.00	应付投资款，暂未付
宁波卡童文化传媒有限公司	4,500,000.00	应付投资款，暂未付
北京艺霖影视文化传媒有限公司	1,500,000.00	应付投资款，暂未付
苏州木岩映画文化传媒有限公司	180,000.00	应付往来款，暂未付
合计	11,016,000.00	

注释19. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	62,425.92	73,746.67
合计	62,425.92	73,746.67

注释20. 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,400,083.41		773,666.58	626,416.83	详见下表
合计	1,400,083.41		773,666.58	626,416.83	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
原创动画片《中华美德故事节义篇》	32,000.00		32,000.00			与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
动漫项目补助《智慧庄园和中华美德故事诚信篇》	146,666.67		146,666.67			与资产相关
动漫项目补助《智慧庄园和中华美德故事诚信篇》	68,000.00		48,000.00		20,000.00	与资产相关
动漫项目补助《智慧庄园和中华美德故事诚信篇》	68,000.00		48,000.00		20,000.00	与资产相关
钟公庙街道财政审计科 2017 年区智慧办第二批专项资金-《果蔬乐园》	81,466.63		75,200.00		6,266.63	与资产相关
鄞州区动漫产业专项资金-《桃园小镇》	135,316.67		70,600.00		64,716.67	与资产相关
鄞州区动漫产业专项资金-《蛋蛋龙之智慧成长》	134,166.67		70,000.00		64,166.67	与资产相关
2018 年度区级专项资金项目补助-《少年苏东坡》	63,633.21		33,200.04		30,433.17	与资产相关
动漫项目补助《果蔬乐园和桃园小镇》	253,166.57		98,000.00		155,166.57	与资产相关
2018 年度宁波文化产业专项扶持资金-《梁山伯与祝英台》	106,000.10		52,000.00		54,000.10	与资产相关
2019 年动漫专项补助-《少年苏东坡》	103,333.43		39,999.96		63,333.47	与资产相关
2020 年动漫专项补助-《中华廉政文化故事》	120,000.08		39,999.96		80,000.12	与资产相关
2021 年动漫专项补助-《蛋蛋龙之安全宝典》	44,166.69		9,999.96		34,166.73	与资产相关
2020 年宁波市钟山庙街道经济政策奖励《梁祝》	44,166.69		9,999.99		34,166.70	与资产相关
合计	1,400,083.41		773,666.58		626,416.83	

注释21. 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	18,856,653.00						18,856,653.00

注释22. 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	29,713,089.72			29,713,089.72
其他资本公积	3,832,218.15			3,832,218.15
合计	33,545,307.87			33,545,307.87

注释23. 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	424,142.48			424,142.48
合计	424,142.48			424,142.48

注释24. 未分配利润

项目	本期	上期

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-52,153,177.21	-40,184,221.32
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	-52,153,177.21	-40,184,221.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,309,473.33	-11,968,955.89
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-68,462,650.54	-52,153,177.21

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,904,150.48	12,761,576.81	41,678,160.71	51,538,260.73
合计	3,904,150.48	12,761,576.81	41,678,160.71	51,538,260.73

2. 主营业务收入按行业类别列示如下

行业类别	本期发生额	上期发生额	占公司全部营业收入的比例（%）
影视业	3,904,150.48	41,678,160.71	100.00
动漫业			
合计	3,904,150.48	41,678,160.71	100.00

3. 主营业务成本按行业类别列示如下

行业类别	本期发生额	上期发生额	占公司全部营业成本的比例（%）
影视业	11,454,703.62	49,659,058.90	89.76
动漫业	1,306,873.19	1,879,201.83	10.24
合计	12,761,576.81	51,538,260.73	100.00

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,054.68	44,708.18
教育费附加	3,642.81	25,633.52
地方教育费附加	3,330.05	17,990.52
车船税	2,910.00	2,910.00
印花税	57.50	150.00
合计	17,995.04	91,392.22

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	27,237.53	188,679.24
交通费		10,711.99
业务招待费		9,112.21
差旅费		7,060.50
合计	27,237.53	215,563.94

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,885,503.82	1,770,066.72
中介机构服务费	791,334.70	378,453.37
车辆使用费	79,434.29	153,743.33
业务招待费	68,832.53	219,409.99
房租、水电、物业、保洁	35,791.15	104,022.70
交通费	34,239.39	42,053.50
差旅费	22,760.09	66,877.88
办公费	21,300.06	114,129.77
折旧、摊销	5,755.08	38,363.54
装修费		2,882.00
合计	2,944,951.11	2,890,002.80

注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	828,977.91	120,059.06
减：利息收入	67,056.23	66,830.14
银行手续费	5,618.06	9,100.41
融资费用		20,000.00
合计	767,539.74	82,329.33

注释30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	774,083.89	828,793.81
合计	774,083.89	828,793.81

2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
动漫项目补助《智慧庄园和中华美德故事诚信篇》	146,666.67	160,000.00	与资产相关

动漫项目补助《果蔬乐园和桃园小镇》	98,000.00	98,000.00	与资产相关
动漫项目补助《智慧庄园和中华美德故事诚信篇》	96,000.00	96,000.00	与资产相关
钟公庙街道财政审计科 2017 年区智慧办第二批专项资金-果蔬乐园	75,200.00	75,200.00	与资产相关
2018 年动漫专项补助-《桃园小镇》	70,600.00	70,600.00	与资产相关
2019 年动漫专项补助-《蛋蛋龙之智慧成长》	70,000.00	70,000.00	与资产相关
2018 年度宁波文化产业专项扶持资金-《梁山伯与祝英台》	52,000.00	51,999.94	与资产相关
原创动画片《中华美德故事节义篇》项目补助	32,000.00	48,000.00	与资产相关
2019 年度区级专项资金项目补助-《少年苏东坡》	39,999.96	39,999.96	与资产相关
2020 年动漫专项补助-《中华廉政文化故事》	39,999.96	39,999.96	与资产相关
2018 年度区级专项资金项目补助-《少年苏东坡》	33,200.04	33,200.04	与资产相关
2021 年动漫专项补助-《蛋蛋龙之安全宝典》	9,999.96	5,833.31	与资产相关
2020 年宁波市钟山庙街道经济政策奖励《梁祝》	9,999.99	5,833.31	与资产相关
鄞州区动漫产业专项资金-《蛋蛋龙和他的小伙伴们》		33,333.30	与资产相关
个税返还	417.31	793.99	与收益相关
合计	774,083.89	828,793.81	

注释31. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-218,554.27	-99,190.88
合计	-218,554.27	-99,190.88

注释32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,170,421.04	-1,288,865.72
合计	-3,170,421.04	-1,288,865.72

注释33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,751,090.68	1,460,510.68
合计	-1,751,090.68	1,460,510.68

注释34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-3,116.50
合计		-3,116.50

注释35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	71,115.52	155,688.06	71,115.52

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得		2,618.13	
其他	0.94	20,003.55	0.94
合计	71,116.46	178,309.74	71,116.46

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税返还	57,402.36	46,176.00	与收益相关
北京市东城区社会保险基金管理中心-以工代训补贴	13,500.00		与收益相关
附加税税费减免	213.16	12.06	与收益相关
宣传部宣传文化产业发展专项资金补助		100,000.00	与收益相关
2020 年度第二批文化创意和旅游业专项资金补助		9,000.00	与收益相关
宁波市鄞州区就业管理中心-以工代训补贴		500.00	与收益相关
合计	71,115.52	155,688.06	

注释36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	672.40	5,512.28	672.40
罚款支出		400.00	
其他	0.02		0.02
合计	672.42	5,912.28	672.42

注释37. 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-599,188.61	-99,623.49
合计	-599,188.61	-99,623.49

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金额
利润总额	-16,910,687.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,626,596.48
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	646,979.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,168.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,366,259.97
所得税费用	-599,188.61

注释38. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	17,697,336.19	11,038,720.32
政府补助	13,917.31	210,293.99
营业外收入-其他	0.94	22,621.68
利息收入	3,072.42	8,199.49
合计	17,714,326.86	11,279,835.48

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	11,554,168.35	7,492,947.75
管理费用和销售费用对应的现金	1,080,929.74	1,297,136.48
手续费支出	5,618.06	9,100.41
营业外支出	0.02	400.00
合计	12,640,716.17	8,799,584.64

3. 收到其他与投资活动相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

4. 支付其他与投资活动相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
网络剧项目融资款	6,700,000.00	18,151,000.00
资金拆借	5,000,000.00	
合计	11,700,000.00	18,151,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
网络剧项目偿还款	9,574,442.27	21,840,557.73
资金拆借	2,027,500.00	
融资费用		20,000.00
合计	11,601,942.27	21,860,557.73

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-16,311,499.20	-11,969,235.97
加：信用减值损失	3,170,421.04	1,288,865.72
资产减值准备	1,751,090.68	-1,460,510.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,755.08	11,006.44
无形资产摊销	1,306,873.19	1,879,201.83
长期待摊费用摊销		27,357.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		3,116.50
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	672.40	5,512.28
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	828,977.91	140,059.06
投资损失（收益以“－”号填列）	218,554.27	99,190.88
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-599,188.61	-99,623.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,108,684.94	20,452,663.29
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	17,533,728.44	1,829,829.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,710,476.65	-8,422,675.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,696,406.51	3,784,756.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	467,438.99	1,706,546.50
减：现金的期初余额	1,706,546.50	4,198,523.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,239,107.51	-2,491,976.55

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	467,438.99	1,706,546.50
其中：库存现金		605.57
可随时用于支付的银行存款	467,438.99	1,705,940.93
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	467,438.99	1,706,546.50

注释40. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益的金额	备注

计入递延收益的政府补助		100,000.00		详见附注五注释 20
计入其他收益的政府补助	417.31	793.99	774,083.89	详见附注五注释 30
计入营业外收入的政府补助	71,115.52	155,688.06	71,115.52	详见附注五注释 35
合计	71,532.83	256,482.05	845,199.41	

六、 合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围的变动

2022 年 11 月 23 日公司投资占比 80.00%的控股子公司青春年轮（天津）文化传媒有限公司由股东会决议解散，向中国（天津）自由贸易试验区市场监督管理局申请注销。

七、 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波莱彼特动漫发展有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	动漫	100.00		设立
年轮映画（北京）文化传媒有限公司	北京	北京	影视	100.00		同一控制下企业合并
河北青春年轮文化传媒有限公司	河北省廊坊市	河北省廊坊市	影视	100.00		设立

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。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、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司持有的货币资金主要存放于其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截至 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	2,356,862.99	2,017,846.18
其他应收款	5,365,169.58	5,035,173.07
合计	7,722,032.57	7,053,019.25

本公司的主要客户为北京爱奇艺科技有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	2,300,000.00				2,300,000.00

合计	2,300,000.00				2,300,000.00

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司本期未持有外币资产及负债。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、长期股权投资、其他权益工具投资、应付款项和短期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联方交易

（一）本公司母公司情况

1.本公司母公司情况说明

本公司实际控制人是朱俊澎，其直接持有本公司 33.8045%的股份，并通过持有宁波寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙）6.38%的股权间接持有公司 1.1368%股份，占股本总额的 34.9413%。

（二）本公司的子公司情况详见附注七、其他主体中的权益/（一）在子公司中的权益

（三）本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
朱俊澎	公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理
朱政华	持股 8.2729%股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
安吉联泽投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 11.3639%股东、执行事务合伙人：王静江
宁波寰艺投资咨询合伙企业（有限合伙）	持股 17.8186%股东
杭州九森投资合伙企业（有限合伙）	持股 4.7675%股东
刘旭方	持股 4.7729%股东
共青城德合投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 3.7419%股东
杭州来康股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	持股 1.5910%股东
华夏幸福（北京）股权投资管理有限公司-京津冀华夏冀财大厂影视产业发展基金(有限合伙)	持股 9.0885%股东
行树（杭州）资产管理有限公司	法定代表人：王静江
耀星互娱（天津）文化传播有限公司	本公司参股公司,持股 20.00%
杭州宝莲灯科技有限公司	本公司参股公司,持股 1.90%
年轮优视（北京）文化传媒有限公司	本公司参股公司,持股 30.00%
宫美惠	董事、河北青春年轮文化传媒有限公司执行董事、法定代表人
周春雨	董事、董事会秘书
余萧娅	董事
赵永志	监事
王颜	董事
邱雪莲	监事
熊超	监事会主席
李晓旭	财务负责人
朱剑辉	朱俊澎父亲
谢利君	朱俊澎母亲
谢全能	朱俊澎表弟
朱晓艳	朱俊澎之妻
宁波蜜丝网络科技有限公司	谢利君持股 28.00%、担任监事
苏州麦片网络科技有限公司	朱俊澎持股 4.25%、王静江持股 5.00%，担任监事
海宁星灏文化传媒有限公司	朱俊澎表弟谢全能的个人独资公司
厦门嘉域鼎汇投资合伙企业（有限合伙）	本公司子公司参股企业，占比 20.00%
嘉兴元昕股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司参股企业，占比 33.28%
厦门星光自在文化传媒有限公司	本公司参股公司,持股 20.00%，朱俊澎担任法定代表人
无锡糖豆影视文化传媒有限公司	本公司参股公司，持股 33.00%

（四）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联 交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门星光自在文化传媒有限公司	网络剧分账款	86,835.48	
合计		86,835.48	

3. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	厦门星光自在文化传媒有限公司	321,372.78	16,068.64		

十一、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		1,350,000.00
1—2 年	1,350,000.00	
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		514,563.10
5 年以上	1,198,460.29	683,897.19
小计	2,548,460.29	2,548,460.29
减：坏账准备		
合计	2,548,460.29	2,548,460.29

2. 应收账款分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收	2,548,460.29	100.00			2,548,460.29

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（%）	
账款					
其中：账龄组合					
关联方组合	2,548,460.29	100.00			2,548,460.29
合计	2,548,460.29	100.00			2,548,460.29

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,548,460.29	100.00			2,548,460.29
其中：账龄组合					
关联方组合	2,548,460.29	100.00			2,548,460.29
合计	2,548,460.29	100.00			2,548,460.29

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 关联方组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1-2 年	1,350,000.00		
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	1,198,460.29		
合计	2,548,460.29		

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末大额应收账款列示如下

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
河北青春年轮文化传媒有限公司	1,350,000.00	52.97	
年轮映画（北京）文化传媒有限公司	1,031,578.42	40.48	
宁波莱彼特动漫发展有限公司	166,881.87	6.55	
合计	2,548,460.29	100.00	

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	10,248,667.16	12,812,425.97
合计	10,248,667.16	12,812,425.97

（一） 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,592,084.00	7,780,754.52
1－2 年	7,780,754.52	939,000.00
2－3 年	785,994.29	5,495,906.59
3－4 年	5,008,912.30	
4－5 年		
5 年以上	100,548.84	100,548.84
小计	15,268,293.95	14,316,209.95
减：坏账准备	5,019,626.79	1,503,783.98
合计	10,248,667.16	12,812,425.97

2. 其他应收款分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,268,293.95	100.00	5,019,626.79	32.88	10,248,667.16
其中：账龄组合	5,202,106.59	34.07	5,019,626.79	96.49	182,479.80
关联方组合	10,066,187.36	65.93			10,066,187.36
合计	15,268,293.95	100.00	5,019,626.79	32.88	10,248,667.16

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,316,209.95	100.00	1,503,783.98	10.50	12,812,425.97
其中：账龄组合	5,010,022.59	35.00	1,503,783.98	30.02	3,506,238.61
关联方组合	9,306,187.36	65.00			9,306,187.36
合计	14,316,209.95	100.00	1,503,783.98	10.50	12,812,425.97

3. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1） 账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	192,084.00	9,604.20	5.00
1-2 年			

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
2-3 年			
3-4 年	5,008,912.30	5,008,912.30	100.00
4-5 年			
5 年以上	1,110.29	1,110.29	100.00
合计	5,202,106.59	5,019,626.79	

（2） 关联方组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,400,000.00		
1-2 年	7,780,754.52		
2-3 年	785,994.29		
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	99,438.55		
合计	10,066,187.36		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,503,783.98			1,503,783.98
上年年末余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,515,842.81			3,515,842.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,019,626.79			5,019,626.79

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末大额的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
年轮映画（北京）文化传媒有限	往来款	9,966,748.81	1 年以内、1-2	65.28	

公司			年、2-3 年		
宁波众思文化传媒有限公司	往来款	5,000,000.00	3-4 年	32.75	5,000,000.00
宁波卡童文化传媒有限公司	往来款	187,500.00	1 年以内	1.23	9,375.00
合计		15,154,248.81		99.26	5,009,375.00

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			上年年末余额		
	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	12,544,083.60		12,544,083.60	14,344,083.60		14,344,083.60
对联营、合营企业投资	10,050,847.98		10,050,847.98	10,269,402.25		10,269,402.25
合计	22,594,931.58		22,594,931.58	24,613,485.85		24,613,485.85

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
年轮映画（北京）文化传媒有限公司	6,350,000.00	4,544,083.60			4,544,083.60		
宁波莱彼特动漫发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
青春年轮（天津）文化传媒有限公司	500,000.00	1,800,000.00		1,800,000.00			
河北青春年轮文化传媒有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	14,850,000.00	14,344,083.60		1,800,000.00	12,544,083.60		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
嘉兴元昕股权投资合伙企业（有限合伙）	10,269,402.25			-218,554.27	
小计	10,269,402.25			-218,554.27	
二. 联营企业					
年轮优视（北京）文化传媒有限公司					
小计					
合计	10,269,402.25			-218,554.27	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
嘉兴元昕股权投资合伙企业（有限合伙）					10,050,847.98	
小计					10,050,847.98	
二. 联营企业						

年轮优视（北京）文化传媒有限公司						
小计						
合计					10,050,847.98	

3. 长期股权投资说明

2020 年母公司浙江年轮映画文化传媒股份有限公司对年轮优视（北京）文化传媒有限公司投资 150,000.00 元，占股 30.00%，年轮优视（北京）文化传媒有限公司 2020 年度净利润为-366,609.25 元，2021 年度净利润为-166,128.59 元，2022 年度净利润为 1,689.05 元，2021 年母公司浙江年轮映画文化传媒股份有限公司按照权益法确认投资收益将长期股权投资减至为零，截止 2022 年 12 月 31 日，母公司浙江年轮映画文化传媒股份有限公司对年轮优视（北京）文化传媒有限公司累计未确认的投资收益金额为-9,314.64 元。

注释 4.营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务		991,712.39	1,290,639.84	1,601,776.90
合计		991,712.39	1,290,639.84	1,601,776.90

2. 主营业务按行业类别列示如下

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
动漫业		991,712.39	1,273,584.87	1,564,041.03
影视业			17,054.97	37,735.87
合计		991,712.39	1,290,639.84	1,601,776.90

十四、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	845,199.41
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、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	
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	

项目	金额
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，以及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	-671.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
所得税影响额	211,131.98
少数股东权益影响额（税后）	
合计	633,395.95

（二） 净资产收益率及每股收益

2022 年度报告期利润	2022 年加权平均净资产收益率（%）	2022 年每股收益	
		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		-0.86	-0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.90	-0.90

由于公司净资产和净利润均为负数，加权平均净资产收益率无意义，因此不披露加权平均。

浙江年轮映画文化传媒股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十八日

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：

公司北京董事会秘书办公室