



博润通

NEEQ : 831252

武汉博润通文化科技股份有限公司
Wuhan Boruntong Culture Technology



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人万君堂、主管会计工作负责人饶琨华及会计机构负责人（会计主管人员）桂彩虹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

重要提示.....	2
目录.....	3
释义.....	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 会计数据和经营情况.....	6
第三节 重大事件.....	14
第四节 股份变动及股东情况.....	16
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	18
第六节 财务会计报告.....	20
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	110
附件 II 融资情况.....	110

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、博润通	指	武汉博润通文化科技股份有限公司
木奇灵公司	指	武汉木奇灵动漫科技有限公司
视觉传媒	指	武汉博润通视觉传媒有限公司
顽童科技	指	武汉顽童科技有限公司
亦言堂	指	武汉亦言堂文化传播发展有限公司
创享家	指	武汉创享家文化科技合伙企业(有限合伙)
成都搏通	指	成都搏通文化科技有限公司
股东大会	指	武汉博润通文化科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉博润通文化科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉博润通文化科技股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、美术总监
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
公司章程	指	最近一次经公司股东大会批准的现行有效的章程
原创 IP	指	公司原创作品,包括《木奇灵》系列、《up 喵》《公交男女》《巷食传说》《红色江山之黄麻烽火》等
天风证券、主办券商	指	天风证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股转系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期内	指	指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉博润通文化科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Boruntong Culture Technology Co., Ltd		
法定代表人	万君堂	成立时间	2010年3月18日
控股股东	控股股东为（万君堂）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（万君堂），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-广播、电视、电影和影视录音制作业（R86）-电影和影视节目制作（R863）-电影和影视节目制作（R8630）		
主要产品与服务项目	动漫 IP 出品运营与联合出品、动漫文化服务、动漫衍生品研发		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	博润通	证券代码	831252
挂牌时间	2014年10月31日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	25,010,000.00
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市中北路 217 号天风大厦 2 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	-	联系地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区关山大道 465 号光谷创意产业基地光谷创意大厦(三号楼)23 层
电话	027-59723230	电子邮箱	raokunhua@boruntong.com
传真	027-59723230		
公司办公地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区关山大道 465 号光谷创意产业基地光谷创意大厦(三号楼)23 层	邮政编码	430000
公司网址	www.boruntong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914201005519771412		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区关山大道 465 号光谷创意产业基地光谷创意大厦(三号楼)23 层 2303 号		
注册资本（元）	25,010,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

博润通是经认定的动漫企业、全国版权示范单位、高新技术企业、湖北省文化产业示范基地，是以快乐文化为方向、打造知名 ip 及运营、提供优质动漫文化服务、创新运营模式为经营理念的高科技文化创意企业。

数字化经济的时代，公司以数字技术研发与内容创意双驱动为业务核心，致力于商业动漫 IP 打造领域 13 年，可以贯通内容创制、发行、运营、衍生品研发全产业链。在历经不断转型升级后，更加清晰和突出了三大优势：一是拥有 ip 打造与运营立体化体系一条龙服务能力，二是以“三渲二”为趋势的数字动漫制作技术研发能力，三是动漫制作全流程管理体系和成熟的服务外包体系。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司于 2021 年 12 月 30 日成为“专精特新”中小企业培育库。 2、公司于 2022 年 11 月 9 日通过高企复审，获得高新技术企业证书，证书编号：GR202242003306，有效期三年。 3、公司符合《武汉市科技型企业》认定，科技型中小企业编号：202342011108002131。 4、公司于 2022 年 12 月 8 日纳入湖北省第一批创新型中小企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	46,377,196.27	33,558,215.97	38.20%
毛利率%	19.35%	14.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,677,034.49	393,156.44	1,089.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,025,904.23	163,901.11	2,356.30%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌	11.82%	1.13%	-

公司股东的净利润计算)			
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)	10.17%	0.47%	-
基本每股收益	0.19	0.02	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	96,932,145.63	79,827,032.36	21.43%
负债总计	56,427,706.45	43,585,350.17	29.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,548,933.25	37,242,382.16	11.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.49	11.56%
资产负债率% (母公司)	53.80%	49.59%	-
资产负债率% (合并)	58.21%	54.60%	-
流动比率	1.61	1.68	-
利息保障倍数	13.41	4.22	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-679,528.07	-6,280,352.94	-89.18%
应收账款周转率	5.15	8.21	-
存货周转率	0.76	0.7	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.43%	9.65%	-
营业收入增长率%	38.20%	33.58%	-
净利润增长率%	2,268.31%	-70.21%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,235,608.64	9.53%	3,083,500.04	3.86%	199.52%
应收票据		0.00%		0.00%	0.00%
应收账款	15,597,381.16	16.09%	2,415,905.49	3.03%	545.61%
预付账款	3,322,042.50	3.43%	12,046,556.66	15.09%	-72.42%
存货	53,608,152.71	55.30%	45,045,270.61	56.43%	19.01%
递延所得税资产	5,027,244.88	5.19%	5,628,175.79	7.05%	-10.68%
长期股权投资	1,260,257.58	1.30%	1,346,926.81	1.69%	-6.43%

固定资产	258,593.72	0.27%	205,895.29	0.26%	25.59%
在建工程	448,113.20	0.46%	448,113.20	0.56%	0.00%
无形资产	5,934,211.04	6.12%	6,831,566.90	8.56%	-13.14%
短期借款	31,000,000.00	31.98%	21,000,000.00	26.31%	47.62%
应付账款	7,888,476.40	8.14%	705,887.40	0.88%	1,017.53%
合同负债	3,123,847.02	3.22%	4,132,625.38	5.18%	-24.41%
其他应付款	8,098,343.48	8.35%	10,750,387.25	13.47%	-24.67%

项目重大变动原因:

- 1、“货币资金”项目较去年增加 199.52%，主要原因是公司业务战略调整、大力拓展市场项目，增加了银行贷款，补充流动资金，同时报告期内营业收入较去年同期增加 1281.90 万元。
- 2、“应收账款”项目较去年增加 545.61%，主要原因是 2023 年销售规模扩大，报告期内营业收入较去年同期增加 38.20%。部分大额应收账款于 2023 年 7 月已回款。
- 3、“预付账款”项目较去年减少 72.42%，主要原因是因长期合作，跟供应商建立了良好的合作关系，减少了预付环节。
- 4、“固定资产”项目较去年增加 25.59%，主要原因是为了提高制作效果、改善办公环境，报告期内购置了 8.15 万元电子设备及 0.65 万元办公设备。
- 5、“短期借款”项目较去年增加 47.62%，主要原因是公司业务战略调整，大力拓展市场项目，需补充流动资金，故增加了银行贷款。
- 6、“应付账款”项目较去年增加 1017.53%，主要原因是 2023 年销售规模扩大，报告期内营业收入较去年同期增加 38.2%，营业成本较去年同期增加 19.35%，所以给供应商的应付款也相应增加。
- 7、“其他应付款”项目较去年减少 24.67%，主要原因是 2023 年 2 月归还了 2022 年 12 月新增的辽宁育森联胜科技有限公司往来款 400 万元。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	46,377,196.27	-	33,558,215.97	-	38.20%
营业成本	37,402,236.60	80.65%	28,717,498.27	85.58%	30.24%
毛利率	19.35%	-	14.42%	-	-
税金及附加	452.54	0.00%	2,489.16	0.01%	-81.82%
销售费用	491,080.94	1.06%	737,998.31	2.20%	-33.46%
管理费用	1,858,513.36	4.01%	2,334,301.96	6.96%	-20.38%
研发费用	1,462,830.60	3.15%	1,370,137.36	4.08%	6.77%
财务费用	418,755.25	0.90%	334,408.13	1.00%	25.22%
其他收益	898,824.50	1.94%	442,725.90	1.32%	103.02%
投资收益	-86,669.23	-0.19%	2,363.02	0.01%	-3,767.73%
信用减值损失	-323,321.02	-0.70%	-144,044.11	-0.43%	124.46%
资产减值损失	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	5,232,161.23	11.28%	362,427.59	1.08%	1,343.64%

营业外收入	4,366.57	0.01%	2,002.66	0.01%	118.04%
营业外支出	2,356.50	0.01%	5,000.01	0.01%	-52.87%
净利润	4,633,240.39	9.99%	195,634.73	0.58%	2,268.31%
经营活动产生的现金流量净额	-679,528.07	-	-6,280,352.94	-	-89.18%
投资活动产生的现金流量净额	-107,849.00	-		-	-
筹资活动产生的现金流量净额	6,939,485.67	-	8,110,498.40	-	-14.44%

项目重大变动原因：

- 1、“营业收入”项目较去年增加 38.20%，主要原因是 2023 年公司加大合作渠道，承接了课件视频制作 09 号、5G+XRI 家权益、河神·诡水怪谈等大型项目，今年上半年按照合约进度逐步交付作品，公司回款增加，故本期收入较去年同期增加。
- 2、“营业成本”项目较去年增加 30.24%，主要原因是报告期内营业收入较去年同期增加 1281.90 万元。同时随着项目制作水平的提高，对外包的要求也在提高，所以外包成本也有所提高。
- 3、“销售费用”项目较去年下降 33.46%，主要原因是 2023 年市场部门加强成本管理，各项费用得到合理控制，较去年均有下降。
- 4、“其他收益”项目较去年增加 103.02%，主要原因是 2023 年 2 月收到 2022 年新经济政策奖补（文科）资金 67.9 万元。
- 5、“投资收益”项目较去年下降 3767.73%，主要原因是报告期较去年同期新增了武汉华拓映画动漫科技有限公司投资收益-8.8 万元。
- 6、“信用减值损失”项目较去年增加 124.46%，主要原因是坏账准备增加。
- 7、“净利润”项目较去年增加 2268.31%，主要原因是营业收入和其他收益均较去年同期增加，销售费用、管理费用等均较去年同期减少。
- 8、2023 年 1-6 月经营活动产生的现金流量净额为-67.95 万元，较上年同期增加 560.08 万元，主要是收到其他与经营活动有关的现金比去年同期增加 109.38 万元，购买商品、接受劳务支付的现金较去年同期减少 453.32 万元。
- 9、2023 年 1-6 月投资活动产生的现金流量净额为-10.78 万元，较上年同期减少 10.78 万元，主要是 2023 年 1-6 月增加了固定资产采购。
- 10、2023 年 1-6 月筹资活动产生的现金流量净额为 693.95 万元，较上年同期减少 117.10 万元，主要是支付其他与筹资活动有关的现金增加了 588.05 万元，主要为支付往来款。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉木奇灵动动漫科技有限公司	子公司	动漫设计；玩具设计、研发、生产、销售；动漫产品销售等。	5,000,000	1,018,804.22	-4,285,188.83	0	-162,094.57
武汉博润通视觉传媒有限公司	子公司	动漫设计；影视剧、动画片、影视广告、影视专题片策划、制作、发行；企业形象策	1,000,000	1,049,232.04	-2,101,749.36	140,000.00	-226,447.32
武汉顽童科技有限公司	参股公司	武汉顽童科技有限公司致力于打造一个让用户能够快速获得玩具相关资讯，准确获得所需玩具相关信息，便捷获取划算的购买渠道的资讯平台。	2,252,989	2,442,891.99	795,316.24	0	0
武汉亦言堂文化传播发展有	参股公司	武汉亦言堂文化传播发展有限公司致力于舞台剧的制作	1,486,068	17,948,653.03	-4,685,574.15	2,858,333.95	-40,148.40

限公司		和演出， 打造出小 剧场话剧 品牌“亦 言堂”。					
本朱 （北京） 动漫科技 有限公司	参 股 公 司	本朱（北 京）动漫 科技有限 公司致力 于动画影 视项目策 划、剧 本、美术 设计。	500,000	233,658.55	-25,591.25	20,072.51	6,635.60
武汉 源火文 化传播 有限 责任 公司	参 股 公 司	组织文化 艺术交流 活动、玩 具动漫及 游艺用品 销售动漫 游戏开发	300,000	1,977,753.29	-526,702.23	1,206,751.52	-175,406.53
成都 博通文 化科技 股份 有限 公司	子 公 司	成都博通 文化科技 股份有限 公司主要 从事影视 动画的制 作和发行	1,000,000	70,460.87	-28,154.72	36,633.66	-9,982.45
武汉 华拓 映画 动漫 科技 有限 公司	参 股 公 司	武汉华拓 映画动漫 科技有限 公司主要 从事动画 设计	3,000,000	691,581.11	32,407.71	1,018,867.9	-195,547.45

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
武汉顽童科技有限公司	动漫衍生品相关	资源整合
武汉亦言堂文化传播发展有限公司	动漫上下游产业	延伸动漫产业链
本朱（北京）动漫科技有限公司	动漫相关	资源整合

武汉源火文化传播有限责任公司	动漫相关	资源整合
武汉华拓映画动漫科技有限公司	动漫相关	资源整合

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司依法合规经营，按时足额支付员工工资，缴纳社会保险，切实维护员工利益；注重产品质量，履行合同，切实保障了消费者及供应商的合法权益；公司经营良好，信息披露及时，保障股东的利益不受损害。公司始终将依法经营作为公司运行的基本原则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢。2023上半年度公司认真遵守法律、法规、政策的要求，积极纳税，发展就业岗位，支持地方经济发展，未发生有损社会经济发展、环境保护等社会责任的情形。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	截至报告期末，公司的实际控制人万君堂持有公司 8,280,807 股，占比 33.11%，万君堂可能利用其控制地位对本公司的管理层人员选任、生产经营决策、股利分配政策和兼并收购活动等造成重大影响，可能会给公司经营和其他股东利益带来一定影响。 应对措施：报告期内，根据《公司法》等法律法规的要求，严格依照公司章程等制度，规范公司治理。同时，公司严格执行财务管理、风险控制相关的内部管理制度，建立了年度报告重大差错责任追究制度。以上制度的执行能有效防范风险。
知识产权风险	国内知识产权意识淡薄，保护手段不强，知名品牌和知名企业经常受到盗版的侵袭。 应对措施：公司对拥有的著作权及各项商标权已经有较高的知识产权保护意识，未来将更加积极地对各项商标、专利及著作权的权利进行申请，维护自身的合法权益。同时对公司员工建立权利保护意识，使公司员工在与客户进行商业合作时有意识地对公司机密进行保护，从而防止公司利益受到损害。
税收优惠政策变化风险	公司作为高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，如果国家上述税收优惠政策发生变化或公司不再是高新技术企业，将对公司的经营业绩产生一定的影响。 应对措施：公司加强市场拓展和盈利能力，提升技术水平和制作产能，与其他产业紧密结合，应对税收优惠政策变化风险。

非经常性损益依赖风险	<p>近年来，国家倡导文化兴国，各级主管部门都相应出台了鼓励和支持文化产业发展的政策，如果停止了文化产业扶持政策，则会受到一定的影响。</p> <p>应对措施：公司加强市场拓展和盈利能力，提升技术水平和制作产能，与其他产业紧密结合，应对非经常性损益依赖风险。</p>
高端动漫人才短缺风险	<p>我国动漫产业缺乏高端创意人才和经营管理人才，尤其是概念设计、剧本撰写、角色设计、技术研发等方面的人才尤为匮乏。</p> <p>应对措施：公司长期以来非常重视人才的引进和培养。公司技术团队人员稳定，流失率较低，近几年为了配合公司发展需求，公司制定“博才行动”计划和“合伙人”引入计划，不断加大人才引进力度，未来考虑通过持续完善考核及奖励制度留住人才，保证公司产品技术研发的稳定持续。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	25,000,000.00	2,721,656.66
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
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	50,000,000.00	3,100,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次关联交易为公司正常经营活动所需，遵循公开、公平、公正原则，不存在损害公司及公司股东利益的情形，不会对公司独立性、公司财务状况和经营成果产生不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	限售承诺	2014年10月31日	-	正在履行中
-	其他股东	限售承诺	2014年10月31日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年10月31日	-	正在履行中
2022-021	实际控制人或控股股东	其他承诺（业绩承诺、回购条款及避免同业竞争承诺）	2017年5月31日	2022年11月2日	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	16,273,363	65.07%	0	16,273,363	65.07%
	其中：控股股东、实际控制人	2,070,201	8.28%	0	2,070,201	8.28%
	董事、监事、高管	2,912,208	11.64%	0	2,912,208	11.64%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,736,637	34.93%	0	8,736,637	34.93%
	其中：控股股东、实际控制人	6,210,606	24.83%	0	6,210,606	24.83%
	董事、监事、高管	8,736,637	34.93%	0	8,736,637	34.93%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,010,000.00	-	0	25,010,000.00	-
普通股股东人数						25

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	万君堂	8,280,807	0	8,280,807	33.11%	6,210,606	2,070,201	0	0
2	睿泽天航咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）	6,007,000	0	6,007,000	24.02%	0	6,007,000	0	0
3	饶琨华	1,822,145	0	1,822,145	7.29%	1,366,610	455,535	0	0
4	武汉创	1,181,400	200,000	1,381,400	5.52%	0	1,381,400	0	0

	享家文化科技合伙企业（有限合伙）								
5	陈浩	1,096,424	0	1,096,424	4.38%	0	1,096,424	0	0
6	沈世初	1,058,658	0	1,058,658	4.23%	793,994	264,664	0	0
7	徐庆锋	727,272	0	727,272	2.91%	0	727,272	0	0
8	厦门国际信托有限公司—厦门信托汇富2号新三板投资基金集合资金信托计划	677,454	0	677,454	2.71%	0	677,454	0	0
9	范跃云	636,514	0	636,514	2.55%	0	636,514	0	0
10	王桂湘	402,100	130,000	532,100	2.13%	0	532,100	0	0
	合计	21,889,774	-	22,219,774	89.03%	8,371,210	13,848,564	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 截至报告期末，公司股东万君堂系武汉创享家文化科技合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，为合伙企业事务执行人。公司股东饶琨华系武汉创享家文化科技合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。
- 截至报告期末，前五名股东之间无其他通过投资、协议或其他安排形成一致行动关系，亦无任何直系或三代内旁系血亲、姻亲关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
万君堂	董事长	男	1975年8月	2020年12月24日	2023年12月24日
饶琨华	董事、总经理、财务负责人	男	1979年12月	2020年12月24日	2023年12月24日
沈世初	董事、美术总监	男	1984年2月	2020年12月24日	2023年12月24日
罗呈祥	董事	男	1983年10月	2020年12月24日	2023年12月24日
李昆伦	董事	男	1990年5月	2022年4月11日	2023年12月24日
易榕	监事	男	1981年11月	2022年4月11日	2023年12月24日
张淑平	监事	女	1986年11月	2020年12月24日	2023年12月24日
王文辉	监事	女	1981年11月	2022年12月25日	2023年12月24日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系；董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	13	13
销售人员	5	3
技术人员	70	65
财务人员	3	4
员工总计	91	85

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	9,235,608.64	3,083,500.04
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、（二）	15,597,381.16	2,415,905.49
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	3,322,042.50	12,046,556.66
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、（四）	231,192.40	453,911.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	53,608,152.71	45,045,270.61
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、（六）	1,073,762.08	1,073,762.08
流动资产合计		83,068,139.49	64,118,906.75
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、（七）	1,260,257.58	1,346,926.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(九)	258,593.72	205,895.29
在建工程	五、(十)	448,113.20	448,113.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	935,585.72	1,247,447.62
无形资产	五、(十二)	5,934,211.04	6,831,566.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十三)	5,027,244.88	5,628,175.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,864,006.14	15,708,125.61
资产总计		96,932,145.63	79,827,032.36
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	31,000,000.00	21,000,000.00
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、(十五)	7,888,476.40	705,887.40
预收款项		1,189,567.00	
合同负债	五、(十六)	3,123,847.02	4,132,625.38
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、(十七)	286,168.19	1,535,583.36
应交税费	五、(十八)	-80,561.96	43,255.47
其他应付款	五、(十九)	8,098,343.48	10,750,387.25
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、(二十)	15.70	15.69
流动负债合计		51,505,855.83	38,167,754.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、（二十一）	1,121,850.62	1,417,595.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、（二十二）	3,800,000.00	4,000,000.00
非流动负债合计		4,921,850.62	5,417,595.62
负债合计		56,427,706.45	43,585,350.17
所有者权益：			
股本	五、（二十三）	25,010,000.00	25,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	31,114,356.73	31,114,356.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	1,866,340.63	1,866,340.63
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	-16,441,764.11	-20,748,315.20
归属于母公司所有者权益合计		41,548,933.25	37,242,382.16
少数股东权益		-1,044,494.07	-1,000,699.97
所有者权益合计		40,504,439.18	36,241,682.19
负债和所有者权益总计		96,932,145.63	79,827,032.36

法定代表人：万君堂

主管会计工作负责人：饶琨华

会计机构负责人：桂彩虹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,231,376.83	3,037,755.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	15,597,381.16	2,263,243.49
应收款项融资			
预付款项		3,900,030.25	12,624,544.41
其他应收款	十三、（二）	6,987,885.07	7,001,749.32
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		53,500,051.87	44,937,169.77
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		1,069,743.83	1,069,743.83
流动资产合计		90,286,469.01	70,934,206.44
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、（三）	1,770,257.58	1,856,926.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		176,529.11	109,854.76
在建工程		448,113.20	448,113.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		613,340.15	817,786.87
无形资产		4,344,636.19	5,038,177.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,027,244.88	5,628,175.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,380,121.11	13,899,034.58
资产总计		102,666,590.12	84,833,241.02
流动负债：			
短期借款		31,000,000.00	21,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,573,064.20	332,161.20
预收款项		1,189,567.00	
合同负债		2,831,635.51	3,700,413.86
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		159,763.23	1,381,918.14
应交税费		-79,419.00	43,832.24
其他应付款		8,023,343.48	10,675,387.25
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		15.70	15.70
流动负债合计		50,697,970.12	37,133,728.39
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		739,087.91	931,261.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		3,800,000.00	4,000,000.00
非流动负债合计		4,539,087.91	4,931,261.87
负债合计		55,237,058.03	42,064,990.26
所有者权益：			
股本		25,010,000.00	25,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,740,236.43	32,740,236.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,866,340.63	1,866,340.63
一般风险准备			
未分配利润		-12,187,044.97	-16,848,326.30
所有者权益合计		47,429,532.09	42,768,250.76
负债和所有者权益合计		102,666,590.12	84,833,241.02

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、（二十七）	46,377,196.27	33,558,215.97
其中：营业收入		46,377,196.27	33,558,215.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		41,633,869.29	33,496,833.19

其中：营业成本	五、(二十七)	37,402,236.60	28,717,498.27
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、(二十八)	452.54	2,489.16
销售费用	五、(二十九)	491,080.94	737,998.31
管理费用	五、(三十)	1,858,513.36	2,334,301.96
研发费用	五、(三十一)	1,462,830.60	1,370,137.36
财务费用	五、(三十二)	418,755.25	334,408.13
其中：利息费用		450,069.10	331,081.59
利息收入		35,111.23	2,192.11
加：其他收益	五、(三十三)	898,824.50	442,725.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-86,669.23	2,363.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-86,669.23	2,363.02
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、(三十五)	-323,321.02	-144,044.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,232,161.23	362,427.59
加：营业外收入	五、(三十七)	4,366.57	2,002.66
减：营业外支出	五、(三十八)	2,356.50	5,000.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,234,171.30	359,430.24

减：所得税费用	五、(三十九)	600,930.91	163,795.51
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		4,633,240.39	195,634.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		4,633,240.39	195,634.73
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-43,794.10	-197,521.71
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		4,677,034.49	393,156.44
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		4,633,240.39	195,634.73
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		4,677,034.49	393,156.44
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-43,794.10	-197,521.71
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.19	0.02
(二)稀释每股收益(元/股)		0.19	0.02

法定代表人：万君堂

主管会计工作负责人：饶琨华

会计机构负责人：桂彩虹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、(四)	46,200,562.61	33,211,979.11
减：营业成本	十三、(四)	37,402,236.60	28,427,349.77
税金及附加		452.54	2,248.68
销售费用		477,080.94	722,998.31
管理费用		1,466,528.99	1,464,224.71
研发费用		1,462,830.60	1,370,137.36
财务费用		408,180.12	321,739.02
其中：利息费用		440,294.14	319,436.88
利息收入		35,102.00	2,163.24
加：其他收益		898,127.57	361,787.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、(五)	-86,669.23	2,363.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-86,669.23	2,363.02
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）		-163,659.02	-85,231.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,631,052.14	1,182,200.69
加：营业外收入		4,000.00	0.68
减：营业外支出		2,356.50	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,632,695.64	1,177,201.37
减：所得税费用		600,930.91	163,795.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,031,764.73	1,013,405.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,031,764.73	1,013,405.86
（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		5,031,764.73	1,013,405.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,821,525.76	36,736,645.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	1,474,860.44	381,089.64
经营活动现金流入小计		37,296,386.20	37,117,735.33
购买商品、接受劳务支付的现金		32,256,035.00	36,789,243.22
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		3,731,040.24	4,954,893.90
支付的各项税费		71,695.58	18,760.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	1,917,143.45	1,635,190.27
经营活动现金流出小计		37,975,914.27	43,398,088.27

经营活动产生的现金流量净额		-679,528.07	-6,280,352.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,849.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		107,849.00	
投资活动产生的现金流量净额		-107,849.00	
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		27,000,000.00	22,561,375.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十）	7,286,300.00	5,520,846.00
筹资活动现金流入小计		34,286,300.00	28,082,221.00
偿还债务支付的现金		15,376,682.67	13,993,792.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		421,689.16	309,970.55
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、（四十）	11,548,442.50	5,667,960.00
筹资活动现金流出小计		27,346,814.33	19,971,722.60
筹资活动产生的现金流量净额		6,939,485.67	8,110,498.40
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		6,152,108.60	1,830,145.46
加：期初现金及现金等价物余额		3,083,500.04	1,158,125.98
六、期末现金及现金等价物余额		9,235,608.64	2,988,271.44

法定代表人：万君堂

主管会计工作负责人：饶琨华

会计机构负责人：桂彩虹

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,756,525.76	36,233,805.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,474,154.05	292,100.32
经营活动现金流入小计		37,230,679.81	36,525,905.96
购买商品、接受劳务支付的现金		32,256,035.00	36,634,492.22
支付给职工以及为职工支付的现金		3,655,534.75	4,354,464.26
支付的各项税费		70,171.72	15,719.94
支付其他与经营活动有关的现金		1,832,553.80	1,302,850.76
经营活动现金流出小计		37,814,295.27	42,307,527.18
经营活动产生的现金流量净额		-583,615.46	-5,781,621.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,849.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		107,849.00	
投资活动产生的现金流量净额		-107,849.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,000,000.00	22,561,375.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,352,300.00	5,908,442.00
筹资活动现金流入小计		34,352,300.00	28,469,817.00
偿还债务支付的现金		15,376,682.67	13,993,792.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		421,689.16	309,970.55
支付其他与筹资活动有关的现金		11,668,842.50	6,523,455.05
筹资活动现金流出小计		27,467,214.33	20,827,217.65
筹资活动产生的现金流量净额		6,885,085.67	7,642,599.35
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		6,193,621.21	1,860,978.13
加：期初现金及现金等价物余额		3,037,755.62	1,112,227.36
六、期末现金及现金等价物余额		9,231,376.83	2,973,205.49

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

武汉博润通文化科技股份有限公司

2023年半年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

武汉博润通文化科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“本集团”)于2010年3月18日在武汉市注册成立,现总部位于武汉市东湖新技术开发区关山大道465号光谷创意产业基地光谷创意大厦(三号楼)23层2303号。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事:动漫设计行业;主要产品和服务为原创动漫产品、

动漫制作服务和动漫衍生品设计及研发。

公司一般经营项目：动漫设计；计算机软硬件研发及应用、通信技术产品的研发、技术服务；办公设备的批发零售。（上述范围中国家有专项规定需经审批的项目经审批后或凭有效许可证方可经营）；经营性互联网信息服务；影视剧、动画片、影视广告、影视专题片策划、制作、发行；游戏软件的开发及游戏产品的运营；会议会展服务；文化艺术交流活动组织与策划；广告设计与制作；市场营销策划；计算机软硬件、系统集成设备的批发零售及安装；玩具的设计及研发；包装装潢印刷品印刷、其他印刷品印刷（不含特种印刷品）；人工智能软件开发和技术推广。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 4 日决议批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 3 家，具体见本附注“六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（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、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

2、非同一控制下企业合并

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

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润

表，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。

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

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

（十）金融工具

在本集团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。

1、金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金

融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合

同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简

化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本集团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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本集团在每个资产负债表日评估金融资产(含部分财务担保合同等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本集团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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末,本集团计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为本集团内部往来。
组合 2	本组合为已取得收款保证。
组合 3	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(2) 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为本集团内部往来。
组合 2	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 3	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货主要包括在产品、库存商品、劳务成本等。

2、取得和发出存货的计价方法

公司所拥有的原创自主动画片在法定有效期内，均作为存货核算。

公司自制的原创自主动画片发生的所有费用按动画作品名在“存货—生产成本—动画作品”中分明细核算，当动画作品完成并达到预定可使用状态时，按公司为该动画作品发生的直接费用结转“存货—库存商品—动画作品”。

公司一次性卖断全部著作权的动画作品，在收到卖断价款时，将其实际成本一次性结转；多次或局部转让发行权、播映权，且可继续向其他单位转让的动画作品，在符合收入确认条件之日起不超过五年的期间内，采用固定比例法将其实际成本结转至销售成本。结转完毕后每个动画作品账面仅保留名义价值 1 元。

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

除“库存商品—动画作品”外的存货,期末按其成本与可变现净值孰低计价。可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

对于“库存商品—动画作品”期末先估计其可收回金额,可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为存货跌价准备,记入当期损益。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十三) 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价,但本集团已经依据合同履行了履约义务,且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、(十一)、金融资产减值。

(十四) 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组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;本集团已经就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。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关

的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（十）“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投

资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计

入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余

股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

（十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十二)“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十七) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	年限平均法	5	0.00	20.00
生产模具	年限平均法	5	0.00	20.00
运输工具	年限平均法	5	0.00	20.00
电子设备	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

（十八）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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) 使用权资产

本公司使用权资产类别包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十二）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十一）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
办公软件	10 年	直线法分期平均摊销
字体	10 年	直线法分期平均摊销
平台	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的麦金塔资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

（二十二）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，

可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（二十三）长期待摊费用

对于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，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租

赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十七）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十八）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取

得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十九）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（三十）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用

途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

本集团营业收入主要包括动漫、课件、其他视频等制作服务收入、原创动漫产品版权转让收入、动漫影视作品发行播映收入、动漫衍生产品收入等，具体收入确认方法如下：

（1）动漫、课件、其他视频等制作服务：动漫、课件、其他视频等制作服务收入是本集团通过企业间相互合作，由客户先做好前期创意，将动漫、课件、其他视频等制作交给本集团进行专业设计及制作。本集团将制作完成的动漫、课件、其他视频作品交付给客户审核，在客户审核通过后，本集团即取得了收款的权利，同时确认收入的实现。

（2）原创动漫产品版权转让、动漫影视作品发行播映：本集团履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

（3）动漫衍生产品：本集团履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

（三十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十二) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

（三十四）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

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。同

时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十）”和“附注三、（二十六）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）金融资产减值”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十五）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十四）。

（三十六）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因

面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊

销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

（2）现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- （1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- （2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

（1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

（2）对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

（3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

- （1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

- （2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(4) 套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(三十七) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(三十八) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十九）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

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

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（四十）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

无

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 折旧和摊销

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

(2) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(3) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用

寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(4) 存货跌价准备

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%/25%计缴。

(二) 子公司适用的企业所得税税率

公司名称	企业所得税税率
武汉木奇灵动漫科技有限公司	25%
武汉博润通视觉传媒有限公司	25%

公司名称	企业所得税税率
成都搏通文化科技有限公司	25%

（三）税收优惠及批文

本公司于 2022 年 11 月 9 日复审取得高新技术企业证书，编号为 GR202242003306，有效期三年，其产品（服务）属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的高技术服务，公司所得税税率为 15%。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年半年度，“上期”指 2022 年半年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.60	0.60
银行存款	9,235,608.04	3,083,499.44
其他货币资金		
合计	9,235,608.64	3,083,500.04

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	15,611,994.60	2,154,765.16
1 至 2 年	0.00	381,600.00
2 至 3 年	453,522.74	78,162.74
3 至 4 年	87,496.20	81,256.20
4 至 5 年	0.00	216,164.35
5 年以上	393,204.35	177,040.00
小计	16,546,217.89	3,088,988.45
减：坏账准备	948,836.73	673,082.96
合计	15,597,381.16	2,415,905.49

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	140,000.00	0.85	140,000.00	100.00	0.00

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 (%)	
其中：乐视网信息技术（北京）股份有限公司	140,000.00	0.85	140,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	16,406,217.89	99.15	808,836.73	4.93	15,597,381.16
以应收款项的账龄作为信用风险特征	16,406,217.89	99.15	808,836.73	4.93	15,597,381.16
合计	16,546,217.89	100.00	948,836.73	5.73	15,597,381.16

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	140,000.00	4.53	140,000.00	100.00	0.00
其中：乐视网信息技术（北京）股份有限公司	140,000.00	4.53	140,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	2,948,988.45	95.47	533,082.96	18.08	2,415,905.49
以应收款项的账龄作为信用风险特征	2,948,988.45	95.47	533,082.96	18.08	2,415,905.49
合计	3,088,988.45	100.00	673,082.96	21.79	2,415,905.49

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	客户出现资不抵债、资金周转困难、濒临破产、债务重组等
合计	140,000.00	140,000.00	/	/

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,611,994.60	14,613.44	0.15
1 至 2 年	0.00	0.00	30.72
2 至 3 年	453,522.74	453,522.74	100.00
3 至 4 年	87,496.20	87,496.20	100.00
4 至 5 年	0.00	0.00	100.00
5 年以上	253,204.35	253,204.35	100.00
合计	16,406,217.89	808,836.73	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	140,000.00					140,000.00
以应收款项的账龄作为信用风险特征	533,082.96	275,753.77				808,836.73
合计	673,082.96	275,753.77				948,836.73

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 15,471,300.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 93.50%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 215,700.00 元。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,286,642.50	98.93	12,011,156.66	99.71
1-2 年	0.00	0.00	10,000.00	0.08
2-3 年	14,900.00	0.45	24,900.00	0.21
3 年以上	20,500.00	0.62	500.00	0.00
合计	3,322,042.50	100.00	12,046,556.66	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 3,286,642.50 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 98.93%。

(四) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	231,192.40	453,911.87
合计	231,192.40	453,911.87

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

1 年以内	231,534.66
1 至 2 年	0.00
2 至 3 年	44,350.00
3 年以上	62,855.67
小计	338,740.33
减：坏账准备	107,547.93
合计	231,192.40

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	217,062.00	297,612.00
对非合并关联公司的应收款项	-195,000.00	18,400.00
对非关联公司的应收款项	66,016.42	66,064.09
其他	250,661.91	131,816.46
小计	338,740.33	513,892.55
减：坏账准备	107,547.93	59,980.68
合计	231,192.40	453,911.97

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计

2023年1月1日余额	59,980.68			59,980.68
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	47,567.25			47,567.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	107,547.93			107,547.93

(3) 坏账准备计提情况

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
未来12个月预期信用损失	59,980.68	47,567.25	0.00			107,547.93
合计	59,980.68	47,567.25	0.00			107,547.93

(5) 按欠款方归集的期末余额前几名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉市曙光资产管理有限责任公司	押金及房租	261,770.00	1年以内	77.28	392.66
武汉市创业融资担保有限公司	担保金	50,000.00	1年以内	14.76	75.00
彭白桦	办公费	36,699.00	1年以内	10.83	55.05
均豪不动产管理服务(湖北)有限公司	押金及物业费	34,483.00	1年以内	10.18	51.72
合计		382,952.00		113.05	574.43

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	32,023,066.71		32,023,066.71	29,088,656.65		29,088,656.65
库存商品	52,844,502.68	31,259,416.68	21,585,086.00	47,216,030.64	31,259,416.68	15,956,613.96
合计	84,867,569.39	31,259,416.68	53,608,152.71	76,304,687.29	31,259,416.68	45,045,270.61

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	31,259,416.68					31,259,416.68	
合计	31,259,416.68					31,259,416.68	

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,955.06	3,955.06
预交增值税	283,082.19	283,082.19
预交企业所得税	786,724.83	786,724.83
合计	1,073,762.08	1,073,762.08

(七) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
对联营企业投资：											
武汉顽童科技有限公司	1,035,312.65									1,035,312.65	
本朱(北京)动漫科技有限公司	244,034.34			1,327.12						245,361.46	

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
武汉华拓映画动漫科技有限公司	67,579.82			-87,996.35						-20,416.53	
合计	1,346,926.81			-86,669.23						1,260,257.58	

（八）其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量的其他权益工具投资	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

注：武汉亦言堂文化传播发展有限公司股权投资初始投资为 500,000.00 元，在被投资单位持股比例 4.17%，按照公允价值计量，账面价值为 0.00 元。

（九）固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	258,593.72	205,895.29
固定资产清理	0.00	0.00
合计	258,593.72	205,895.29

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	电子设备及模具	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	1,289,424.25	591,063.60	538,346.00	2,418,833.85
2.本期增加金额				
（1）购置	81,466.83	6,500.00		87,966.83
（2）在建工程转入				

项目	电子设备及模具	办公设备	运输设备	合计
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	1,370,891.08	597,563.60	538,346.00	2,506,800.68
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,175,931.16	498,661.40	538,346.00	2,212,938.56
2. 本期增加金额	27,779.57	7,488.83		35,268.40
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	1,203,710.73	506,150.23	538,346.00	2,248,206.96
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值	167,180.35	91,413.37	0.00	258,593.72
1. 期末账面价值	167,180.35	91,413.37		258,593.72
2. 期初账面价值	113,493.09	92,402.20		205,895.29

(十) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	448,113.20	448,113.20
合计	448,113.20	448,113.20

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
动漫素材软件设计服务	448,113.20		448,113.20	448,113.20		448,113.20
合计	448,113.20		448,113.20	448,113.20		448,113.20

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
动漫素材软件设计服务	448,113.20				448,113.20
合计	448,113.20				448,113.20

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

本年度无计提在建工程减值准备的情况。

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	1,247,447.62	1,247,447.62
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁合同		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	311,861.90	311,861.90
(1) 计提	311,861.90	311,861.90
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	935,585.72	935,585.72
2.期初账面价值	1,247,447.62	1,247,447.62

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	办公软件	字体	平台	版权费	合计
一、账面原值					
1.期初余额	10,507,968.26	141,438.62	1,650,943.40	4,827,830.11	17,128,180.39
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并					
增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	10,507,968.26	141,438.62	1,650,943.40	4,827,830.11	17,128,180.39
二、累计摊销					
1.期初余额	5,326,756.82	70,033.56	839,229.52	4,060,593.59	10,296,613.49
2.本期增加金额	524,717.88	7,071.96	82,547.16	283,018.86	897,355.86
(1)计提	524,717.88	7,071.96	82,547.16	283,018.86	897,355.86
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	5,851,474.70	77,105.52	921,776.68	4,343,612.45	11,193,969.35
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	4,656,493.56	64,333.10	729,166.72	484,217.66	5,934,211.04
2.期初账面价值	5,181,211.44	71,405.06	811,713.88	767,236.52	6,831,566.90

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	31,443,715.89	4,716,557.38	31,280,056.87	4,692,008.53
可抵扣亏损	1,571,250.03	235,687.50	5,741,115.07	861,167.26
其他权益工具投资减值	500,000.00	75,000.00	500,000.00	75,000.00
合计	33,514,965.92	5,027,244.88	37,521,171.94	5,628,175.79

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	872,085.36	712,423.36
可抵扣亏损	15,991,159.41	15,902,476.85
联营企业确认的投资损失	1,389,742.42	1,303,073.19
合计	18,252,987.19	17,917,973.40

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		3,702,586.77	
2024 年	3,058,715.92	3,058,715.92	
2025 年	5,265,019.79	5,265,019.79	
2026 年	2,311,440.38	2,311,440.38	
2027 年	1,564,713.99	1,564,713.99	
2028 年	3,791,269.33		
合计	15,991,159.41	15,902,476.85	

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	31,000,000.00	21,000,000.00
合计	31,000,000.00	21,000,000.00

2、短期借款期末明细情况

序号	贷款银行	期末余额	贷款期限	贷款利率	借款类型
1	武汉农村商业银行 中北路支行	5,000,000.00	2022年12月29日 至2023年12月22日	5.15%	保证借款
2	湖北银行湖北自贸 试验区武汉片区分 行	2,000,000.00	2023年5月24日 至2024年5月24日	7.00%	保证借款
3	中国建设银行股份 有限公司武汉软件 园科技支行	4,000,000.00	2023年3月20日 至2024年3月29日	3.82%	保证借款
4	中国银行武汉东湖 新技术开发区分行	2,000,000.00	2022年11月22日 至2023年11月21日	3.85%	保证借款
5	中国银行武汉东湖 新技术开发区分行	2,000,000.00	2022年12月07日 至2023年12月06日	3.85%	保证借款
6	中国银行武汉东湖 新技术开发区分行	3,000,000.00	2023年2月24日 至2024年2月24日	3.85%	保证借款

7	中国银行武汉东湖 新技术开发区分	3,000,000.00	2023年6月26日 至2024年6月25日	3.75%	保证 借款
8	中信银行武汉东湖 支行	3,000,000.00	2023年3月27日 至2024年3月20日	4.65%	保证 借款
9	汉口银行湖北自贸试验 区武汉片区分行	2,000,000.00	2023年6月12日 至2024年6月9日	4.30%	保证 借款
10	汉口银行湖北自贸试验 区武汉片区分行	5,000,000.00	2023年6月28日 至2024年6月28日	3.58%	保证 借款
	合计	31,000,000.00			

3、已逾期未偿还的短期借款情况

本期无已逾期未偿还的短期借款。

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	7,479,191.20	153,481.20
1—2年	97,121.00	121,242.00
2—3年	276,955.20	418,755.20
3年以上	35,209.00	12,409.00
合计	7,888,476.40	705,887.40

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉金朝映画文化传媒有限公司	145,000.00	尚未结算
湖北金朝影业有限公司	87,000.00	尚未结算
湖南华视坐标传媒动画有限公司	53,000.00	尚未结算
北京字节跳动科技有限公司	43,755.20	尚未结算
合计	328,755.20	/

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收商品销售款	3,123,847.02	4,132,625.38
合计	3,123,847.02	4,132,625.38

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,535,583.36	2,496,636.27	3,686,202.69	346,016.94
二、离职后福利-设定提存计划		292,216.70	352,065.45	-59,848.75
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,535,583.36	2,788,852.97	4,038,268.14	286,168.19

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,535,583.36	2,226,138.09	3,366,402.95	395,318.50
二、职工福利费		33,761.68	33,761.68	
三、社会保险费		126,573.30	152,362.86	-25,789.56
其中：医疗保险费		125,379.08	150,929.14	-25,550.06
工伤保险费		1,194.22	1,433.72	-239.50
生育保险费				0.00
四、住房公积金		110,163.20	133,675.20	-23,512.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,535,583.36	2,496,636.27	3,686,202.69	346,016.94

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		280,536.64	337,991.44	-57,454.80
2、失业保险费		11,680.06	14,074.01	-2,393.95
3、企业年金缴费				0.00
合计		292,216.70	352,065.45	-59,848.75

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-89,743.24	25,237.30
城市维护建设税	0.00	540.14
教育费附加	0.00	211.73
地方教育费附加	0.00	141.15

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	9,181.28	-2,121.55
企业所得税	0.00	19,246.70
合计	-80,561.96	43,255.47

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,098,343.48	10,750,387.25
合计	8,098,343.48	10,750,387.25

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	942,700.28	1,992,625.45
非关联方借款	7,080,000.00	8,680,000.00
其他	75,643.20	77,761.80
合计	8,098,343.48	10,750,387.25

(2) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	4,543,343.48	8,138,304.30
1—2 年	1,875,000.00	2,300,500.00
2—3 年	1,680,000.00	311,582.95
合计	8,098,343.48	10,750,387.25

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	15.70	15.69
合计	15.70	15.69

(二十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,162,347.14	1,486,472.08
未确认融资费用	-40,496.52	-68,876.46
合计	1,121,850.62	1,417,595.62

(二十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
项目投资款	3,800,000.00	4,000,000.00
合计	3,800,000.00	4,000,000.00

公司与江苏省广播电视集团有限公司（以下简称“江苏广电”）于 2018 年 5 月 1 日签订了《木奇灵 3》项目投资合作协议，合作期限为 2018 年 5 月 1 日—2019 年 12 月 31 日，该项目总投资 2000.00 万元，由江苏广电投资 500.00 万元，占总项目投资比例的

25%，同时按出资比例享有该项目的版权、授权及玩具销售部分的收益等所有收益。2020 年双方签署补充协议，约定公司 2020 年 4 月 20 日向江苏广电支付《木奇灵 3》宣传费 40 万元，2020 年 9 月 20 日向江苏广电支付《木奇灵 3》宣传费 50 万元，2020 年 12 月 20 日向江苏广电一次性返还 500.00 万元项目投资款，截止报告日共计支付 120.00 万元，仍有 380.00 万元未支付。

（二十三）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,010,000.00						25,010,000.00

（二十四）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	31,114,356.73			31,114,356.73
合计	31,114,356.73			31,114,356.73

（二十五）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,866,340.63			1,866,340.63
合计	1,866,340.63			1,866,340.63

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

（二十六）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-20,748,315.20	-23,256,593.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-370,483.40	2,344.90
调整后期初未分配利润	-21,118,798.60	-23,254,248.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,677,034.49	393,156.44
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-16,441,764.11	-22,861,091.82

（二十七）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	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
主营业务	46,303,354.33	37,396,272.50	33,467,351.76	28,692,913.38
其他业务	73,841.94	5,964.10	90,864.21	24,584.89
合计	46,377,196.27	37,402,236.60	33,558,215.97	28,717,498.27

2、主营业务产品类别明细

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
市场项目	42,529,769.53	35,140,362.38	33,467,351.76	28,244,443.26
原创项目	3,773,584.80	2,255,910.12		448,470.12
动漫衍生产品				
合计	46,303,354.33	37,396,272.50	33,467,351.76	28,692,913.38

3、收入按主要类别的分解信息

收入确认的时间：	本年发生额	上年发生额
在某一时点确认	46,377,196.27	33,558,215.97
在某一时段内确认		
合计	46,377,196.27	33,558,215.97

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	263.98	1,488.40
教育费附加	113.14	562.17
地方教育费附加	75.42	374.79
印花税		63.80
合计	452.54	2,489.16

(二十九) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

推广费	76,901.84	152,169.55
办公费	585.14	3,236.62
差旅费	29,477.77	4,249.60
服务费		
职工薪酬	346,598.82	528,683.05
交通费	8,630.90	2,069.99
招待费	22,709.47	39,172.50
加油费	6,177.00	8,417.00
合 计	491,080.94	737,998.31

(三十) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	580,865.78	1,134,047.41
咨询费、服务费、策划费、培训费	465,228.27	180,532.14
招待费	89,919.69	146,650.34
房租		-138,314.00
办公费	51,701.32	117,622.45
差旅费	38,016.15	28,421.58
折旧费	35,154.70	33,929.62
物业费	16,956.60	24,680.69
交通费	10,395.19	31,505.91
车辆保养、保险	13,762.08	9,106.95
水电费	25,737.91	56,314.75
加油费	13,698.87	34,906.30
无形资产摊销	203,814.90	203,814.90
会议费		
通讯费	1,400.00	
使用权资产折旧	311,861.90	456,461.12
其他		14,621.80

合 计	1,858,513.36	2,334,301.96
-----	--------------	--------------

(三十一) 研发费用

(三十二) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	769,175.94	463,327.60
折旧费	113.70	8,866.26
无形资产摊销	410,522.10	897,943.50
直接投入-材料、燃料、动力	283,018.86	
其他相关费用		
合 计	1,462,830.60	1,370,137.36

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	450,069.10	331,081.59
其中：租赁负债利息费用	28,379.94	18,827.45
利息收入	35,111.23	2,192.11
手续费	3,797.38	5,518.65
合计	418,755.25	334,408.13

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动有关的政府补助	758,000.00	273,005.84	758,000.00
进项税加计扣除	134,426.61		134,426.61
个税返还	6,397.89	169,720.06	6,397.89
合计	898,824.50	442,725.90	898,824.50

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-86,669.23	2,363.02
合计	-86,669.23	2,363.02

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-275,753.77	-144,044.11
其他应收款坏账损失	-47,567.25	
合计	-323,321.02	-144,044.11

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		
合计		

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

(三十七) 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
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	4,366.57	2,002.66	4,366.57
合计	4,366.57	2,002.66	4,366.57

(三十八) 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
对外捐赠			
非常损失	2,356.50	5,000.01	2,356.50
非流动资产毁损报废损失			
其他			
合计	2,356.50	5,000.01	2,356.50

(三十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	600,930.91	163,795.51
合计	600,930.91	163,795.51

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,234,171.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	785,125.70
子公司适用不同税率的影响	-39,852.43
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,000.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	62,081.85
研发费加计扣除的影响	-219,424.59
所得税费用	600,930.91

(四十) 现金流量表项目

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	636,351.09	89,929.50
利息收入	70,111.23	2,192.11
政府补贴	764,397.89	280,256.01
其他	4,000.23	8,712.02
合计	1,474,860.44	381,089.64

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	1,139,197.75	802,810.40
付现费用	777,945.70	832,379.87
合计	1,917,143.45	1,635,190.27

3、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
收到的其他与筹资活动有关的现金	7,286,300.00	5,520,846.00
其中：收到个人借款	2,020,000.00	5,520,846.00
合计	7,286,300.00	5,520,846.00

4、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
支付其他与筹资活动有关的现金	11,548,442.50	5,667,960.00
其中：归还个人借款	2,240,542.50	3,952,500.00
合计	11,548,442.50	5,667,960.00

(四十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	4,633,240.39	195,634.73
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-323,321.02	-144,044.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,268.40	42,795.88
使用权资产折旧	311,861.90	456,111.12
无形资产摊销	897,355.86	1,290,437.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	450,069.10	331,081.59
投资损失(收益以“-”号填列)	86,669.23	-2,363.02
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	600,930.91	
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)	-8,562,882.10	-2,630,163.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,234,242.04	-3,913,440.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,425,521.30	-1,906,403.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-679,528.07	-6,280,352.94
2. 不涉及现金收支的重大活动:	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	9,235,608.64	2,988,271.44
减: 现金的期初余额	3,083,500.04	1,158,125.98
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	6,152,108.60	1,830,145.46

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,235,608.64	3,083,500.04
其中：库存现金	0.60	0.60
可随时用于支付的银行存款	9,235,608.04	3,083,499.44
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,235,608.64	3,083,500.04

（四十二）政府补助

1、政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计当期损益的金额
武汉东湖新技术开发区财政和国资监管局财政零余额账户-2022 年新经济政策奖补（文科）资金	679,000.00	其他收益	679,000.00
武汉东湖新技术开发区财政和国资监管局财政零余额账户-2022 年新经济政策奖补资金	26,000.00	其他收益	26,000.00
武汉市失业保险管理办公室失业保险基金	1,000.00	其他收益	1,000.00
武汉市人力资源和社会保障局东湖新技术开发区分局-就业补贴	2,000.00	其他收益	2,000.00
武汉市科学技术局-2023 年度科技企业培育补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
待报解预算收入-2022 个税手续费退费	6,397.89	其他收益	6,397.89
合计			764,397.89

六、合并范围的变更

报告期内，本公司未发生合并范围的变更。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉木奇灵动漫科技有限公司	武汉市	武汉市	动漫玩具设计	76.00		设立
武汉博润通视觉传媒有限公司	武汉市	武汉市	动漫制作	100.00		设立

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	
成都搏通文化科技有限公司	成都市	成都市	动漫制作	51.00		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
武汉木奇灵动漫科技有限公司	24.00	-38,902.70		-1,028,445.32
成都搏通文化科技有限公司	49.00	-4,891.40		-16,048.75

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉木奇灵动漫科技有限公司	30,251.11	988,553.11	1,018,804.22	5,303,993.05	0.00	5,303,993.05
成都搏通文化科技有限公司	584.01	69,876.86	70,460.87	98,615.59	0.00	98,615.59

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉木奇灵动漫科技有限公司	65,417.60	1,115,481.19	1,180,898.79	5,303,993.05	0.00	5,303,993.05
成都搏通文化科技有限公司	4,565.38	80,627.18	85,192.56	103,364.83	0.00	103,364.83

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

	本期发生额

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉木奇灵动漫科技有限公司	0.00	-162,094.57	-162,094.57	-166.49
成都搏通文化科技有限公司	36,633.66	-9,982.45	-9,982.45	-25,574.35

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉木奇灵动漫科技有限公司	0.00	-204,715.16	-204,715.16	-54,590.59
成都搏通文化科技有限公司	107,717.21	-302,836.88	-302,836.88	-483,947.00

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
武汉顽童科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	动画制作	17.26		权益法核算
本朱(北京)动漫科技有限公司	北京	北京	动画设计	20.00		权益法核算
武汉源火文化传播有限责任公司	湖北武汉	湖北武汉	商务服务业	40.00		权益法核算
武汉华拓映画动漫科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	动画设计	45.00		权益法核算

武汉华拓映画动漫科技有限公司 2021 年 10 月 26 日成立，注册资本 300 万元，本公司认缴资本 135 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司实际出资 10 万元。

武汉源火文化传播有限责任公司 2020 年 12 月 22 日成立，注册资本 30 万元，本公司认缴资本 12 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司未实际出资。

1、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,260,257.58	1,346,926.81

项目	期末余额/本期发生额	期初余额
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-86,669.23	-29,105.40
--其他综合收益		
--综合收益总额	-86,669.23	-29,105.40

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2022年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3、市场风险

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

（1）外汇风险

本集团无外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注五、14）有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

（3）其他价格风险

本集团无其他价格风险。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

股东名称	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比 例(%)
万君堂	33.11	33.11

万君堂担任公司的董事长和法定代表人，实际控制公司的发展方向，能够对股东大会、董事会决议以及公司董事、监事、高级管理人员的提名和任免产生实质性影响，是公司的实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本企业的联营企业情况详见附注七、（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
饶琨华	股东、董事、总经理
丁玉梅	公司实际控制人配偶

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
武汉华拓映画动漫科技有限公司	采购服务	302,500.00
武汉源火文化传播有限责任公司	采购服务	2,419,156.66

（六）关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
万君堂	5,000,000.00	2022年12月29日	2023年12月22日	否
万君堂及其配偶	3,000,000.00	2023年3月23日	2024年3月20日	否
万君堂及其配偶	4,000,000.00	2023年3月30日	2027年3月29日	否
万君堂及其配偶	7,000,000.00	2023年6月6日	2026年6月6日	否
武汉博润通视觉传媒有限公司、万君堂及其配偶连带责任保证	2,000,000.00	2023年5月24日	2024年5月24日	否
万君堂及其配偶、饶琨华连带责任保证	10,000,000.00	2021年3月2日	2025年3月1日	否

(七) 关联方应收应付款项

关联方	类型	金额	关联关系	款项性质
万君堂	应付关联方	0.00	公司实际控制人	关联方借款
饶琨华	应付关联方	675,300.00	公司总经理	关联方借款
丁玉梅	应付关联方	200,000.00	公司实际控制人配偶	关联方借款
沈世初	应付关联方	0.00	美术总监	关联方借款
武汉源火文化传播有限责任公司	应收关联方	0.00	联营企业	应收关联方款
武汉华拓映画动漫科技有限公司	应付关联方	67,400.28	联营企业	关联方借款

(八) 关联方承诺

本期无关联方承诺事项。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本报告日本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	15,611,994.60
1 至 2 年	0.00
2 至 3 年	202,110.96
3 至 4 年	0.00
4 至 5 年	0.00
5 年以上	181,003.80
小计	15,995,109.36
减：坏账准备	397,728.20
合计	15,597,381.16

2、按坏账计提方法分类披露

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	140,000.00	0.88	140,000.00	100.00	0.00
其中：乐视网信息技术（北京）股份有限公司	140,000.00	0.88	140,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	15,855,109.36	99.12	257,728.20	1.63	15,597,381.16
其中：					
组合 3：以应收款项的账龄作为信用风险特征	15,855,109.36	99.12	257,728.20	1.63	15,597,381.16
合计	15,995,109.36	100.00	397,728.20	2.49	15,597,381.16

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	140,000.00	5.58	140,000.00	100.00	0.00
其中：乐视网信息技术（北京）股份有限公司	140,000.00	5.58	140,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,369,879.92	94.42	106,636.43	4.50	2,263,243.49
其中：					
组合 3：以应收款项的账龄作为信用风险特征	2,369,879.92	94.42	106,636.43	4.50	2,263,243.49
合计	2,509,879.92	100.00	246,636.43	9.83	2,263,243.49

(1) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	客户出现资不抵债、资金周转困难、濒临破产、债务重组等
合计	140,000.00	140,000.00	/	/

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,611,994.60	14,613.44	0.15%
1 至 2 年			
2 至 3 年	202,110.96	202,110.96	100%
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	41,003.80	41,003.80	100%
合计	15,855,109.36	257,728.20	/

按组合计提坏账的确认标准及说明：组合中，按应收款项的账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	140,000.00					140,000.00
以应收款项的账龄作为信用风险特征	106,636.43	151,091.77				257,728.20

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
合计	246,636.43	151,091.77			397,728.20

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 15,471,300.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 96.73%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 215,700.00 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,987,885.07	7,001,749.32
合计	6,987,885.07	7,001,749.32

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	636,260.46
1 至 2 年	536,000.00
2 至 3 年	1,417,145.86
3 年以上	4,411,310.01
小计	7,000,716.33
减：坏账准备	12,831.26
合计	6,987,885.07

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	329,488.00	250,762.00
对非合并关联方应收款项	-195,000.00	18,400.00
对子公司应收款项	6,760,053.87	6,590,666.87
其他	106,174.46	142,184.46
小计	7,000,716.33	7,002,013.33
减：坏账准备	12,831.26	264.01
合计	6,987,885.07	7,001,749.32

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	264.01			264.01
2023 年 1 月 1 日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	12,567.25			12,567.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	12,831.26			12,831.26

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
未来12个月预期信用损失	264.01	12,567.25				12,831.26
合计	264.01	12,567.25				12,831.26

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉木奇灵动漫科技有限公司	应收子公司款项	4,783,298.18	1年内、1-2年、2-3年、3-4年、5年以上	68.33	
武汉博润通视觉传媒有限公司	应收子公司款项	1,954,055.69	1年内、1-2年、2-3年、3-4年	27.91	
武汉市曙光资产管理有限责任公司	房租押金	261,770.00	1年内	3.74	392.66
武汉市创业融资担保有限公司	保证金	50,000.00	1年内	0.71	75.00
均豪不动产管理服务(湖北)有限公司	押金及水电费	34,483.00	1年内	0.49	51.72
合计	/	7,083,606.87	/	101.18%	519.38

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,440,000.00	8,930,000.00	510,000.00	9,440,000.00	8,930,000.00	510,000.00
对联营、合营企业投资	1,260,257.58		1,260,257.58	1,346,926.81		1,346,926.81
合计	10,700,257.58	8,930,000.00	1,770,257.58	10,786,926.81	8,930,000.00	1,856,926.81

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
成都搏通文化科技有限公司	510,000.00					510,000.00	
武汉木奇灵动漫科技有限公司	7,800,000.00					7,800,000.00	7,800,000.00
武汉博润通视觉传媒有限公司	1,130,000.00					1,130,000.00	1,130,000.00
合计	9,440,000.00					9,440,000.00	8,930,000.00

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
武汉顽童科技有限公司	1,035,312.65					
本朱（北京）动漫科技有限公司	244,034.34			1,327.12		
武汉华拓映画动漫科技有限公司	67,579.82			-87,996.35		
合计	1,346,926.81			-86,669.23		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					

武汉顽童科技有限公司				1,035,312.65
本朱（北京）动漫科技有限公司				245,361.46
武汉华拓映画动漫科技有限公司				-20,416.53
合 计				1,260,257.58

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	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
主营业务	46,126,720.67	37,396,272.50	33,121,114.90	28,402,764.88
其他业务	73,841.94	5,964.10	90,864.21	24,584.89
合计	46,200,562.61	37,402,236.60	33,211,979.11	28,427,349.77

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-86,669.23	2,363.02
合计	-86,669.23	2,363.02

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	764,397.89	
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		

项目	金额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	2,010.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	766,407.96	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-114,961.19	
少数股东权益影响额（税后）	-315.51	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	651,130.26	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	11.82	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.17	0.16	0.16

武汉博润通文化科技股份有限公司

二〇二三年八月八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	764,397.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,010.07
非经常性损益合计	766,407.96
减：所得税影响数	114,961.19
少数股东权益影响额（税后）	316.51
非经常性损益净额	651,130.26

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用