



迪生数字

NEEQ：835764

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司

Beijing Dison Digital Entertainment Corp., Ltd.



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、公司负责人李中秋、主管会计工作负责人白坤及会计机构负责人（会计主管人员）白坤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

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	84
附件 II	融资情况	84

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	董事会办秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司/本公司/迪生数字/股份公司	指	北京迪生数字娱乐科技股份有限公司
迪生动画制作	指	北京迪生动画制作有限公司，系公司子公司
幻威科技	指	北京幻威科技有限公司，系公司子公司
青岛新星	指	青岛迪生新星视觉科技有限公司，系公司孙公司
迪生医疗	指	北京迪生数字医疗科技有限公司，系公司子公司
迪生金桥	指	迪生金桥文化传媒（北京）有限公司，系公司子公司
阿西法	指	阿西法（厦门）动画研究院有限公司，系公司子公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商/华福证券	指	华福证券有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《北京迪生数字娱乐科技股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
元、万元	指	除非特指，均为人民币单位
ASIFA	指	国际动画协会（ASSOCIATION INTERNATIONAL FILM OF ANIMATION），联合国教科文组织指导下的世界动画组织，成立于1960年，在全世界48个国家设有分支机构。是全世界动画行业的权威组织，并授权国际动画节展和奖项。中国作为早期的成员国和动画大国，在ASIFA拥有理事会成员席位。
动作捕捉技术	指	涉及尺寸测量、物理空间里物体的定位及方位测定等方面可以由计算机直接理解处理的数据。在运动物体的关键部位设置跟踪器，由Motion capture系统捕捉跟踪器位置，再经过计算机处理后得到三维空间坐标的数据。当数据被计算机识别后，可以应用在动画制作，步态分析，生物力学，人机工程等领域。
虚拟摄影	指	在电影拍摄中，根据导演所要求的拍摄动作，全部镜头都在电脑里的虚拟场景中进行。拍摄这个镜头所需的各种元素，包括场景、任务、灯光等，全部被整合进了电脑，然后，导演就可以根据自己的意图，在计算机上“指挥”角色的表演和动作，从任意角度运动他的镜头。
动画渲染	指	一种去真实感的渲染方法，旨在使电脑生成的图像呈现出手绘般的效果。为了使图像可以与漫画或者卡通达到形似的效果，专业人员通常使用卡通渲染着色器进行处理。
虚拟现实技术	指	一种可以创建和体验虚拟世界的计算机仿真系统它利用计算机生成一种模拟环境，是一种多源信息融合的

		交互式三维动态视景和实体行为的系统仿真，使用户沉浸到该环境中。
CG	指	计算机动画（Computer Animation），是借助计算机来制作动画的技术。大致可分为 2D 和 3D 两种。CG 原为 Computer Graphics 的英文缩写。随着以计算机为主要工具进行视觉设计和生产的一系列相关产业的形成，国际上习惯将利用计算机技术进行视觉设计和生产的领域通称为 CG。它既包括技术也包括艺术，几乎囊括了当今电脑时代中所有的视觉艺术创作活动。
AR	指	增强现实技术（Augmented Reality，简称 AR），是一种实时地计算摄像机影响的位置及角度并加上相应图像、视频、3D 模型的技术，这种技术的目标是在屏幕上把虚拟世界套在现实世界并进行互动。
VR	指	虚拟现实技术（Virtual Reality，简称 VR），是一种可以创建和体验虚拟世界的计算机仿真系统，它利用计算机生成一种模拟环境，是一种多源信息融合的、交互式的三维动态视景和实体行为的系统仿真使用户沉浸到该环境中。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京迪生数字娱乐科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Dison Digital Entertainment Corp.,Ltd. DisonDE		
法定代表人	李中秋	成立时间	2008年10月14日
控股股东	控股股东为（李中秋）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李中秋），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业--86 广播、电视、电影和影视录音制作--863 电影和影视节目制作-电影和影视节目制作		
主要产品与服务项目	虚拟现实技术定制研发、专业设备供应和技术支持、动画及虚拟现实内容制作服务、教育培训服务等		
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	迪生数字	证券代码	835764
挂牌时间	2016年2月2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）	24,640,000
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号 主办券商投资者电话：021-22018250		
联系方式			
董事会秘书姓名	李中秋	联系地址	北京市石景山区时代花园南路 17 号茂华大厦 901 室
电话	010-62662810	电子邮箱	account@disontech.com.cn
传真	010-88792568		
公司办公地址	北京市石景山区时代花园南路 17 号茂华大厦 901 室	邮政编码	100043
公司网址	www.disonde.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	911101086812236478		
注册地址	北京市海淀区西三旗沁春家园 1 号楼、2 号楼、3 号楼 2 层 201-2044 室		
注册资本（元）	24,640,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司核心技术主要围绕生命行为数字化，包括人体及表情动作捕捉与数据处理、虚拟和增强现实场景合成与全息呈现，动画生产创作、以及虚拟现实反馈脑神经动态等方面。而在垂直领域的动画创作与生产协同技术，也因前述技术的增强和迭代，使公司目前仍然保持国内领先水平。

公司商业模式仍然是通过技术研发形成技术产品，再通过设备销售与服务获得收入和利润。

目前公司提供的服务主要包括技术服务、内容制作服务、教育与资讯服务三大类。其中：

技术服务包括运动数据采集解决方案设计与实现，虚拟现实技术定制研发、专业设备供应和技术支持等。内容制作服务在传统的动画制作服务基础上，增加虚拟现实内容制作服务，虚拟数字人策划创作和制作服务，虚拟现实应用解决方案服务等，并获得了阿里、字节跳动、百度等业务合同。

教育与资讯服务方面，根据传统动画行业近年疾速发展、进入数字媒体与虚拟现实时代的形势，与北京电影学院、中国传媒大学、中央戏剧学院、北京舞蹈学院、吉林动画学院、首钢工学院、北京工贸技师学院等多层级院校建立深度战略合作关系，通过研究生共同培养等模式深入教育领域，总结出一套从师资培养、研究生培养、本科生专业课程置换、职业教育全面素质培养等一系列解决方案。并连续多年成功的完成国家教育部授权的协同育人合作项目。资讯服务方面与国际动画协会（ASIFA）深度合作，协助出版发行专业学术刊物，组织国内作品海外参赛参展、通过厦门国际动漫节和亚洲动画峰会等合作活动，为行业拓展国际资源的同时，也保持和增加企业在行业中的知名度和影响力。

此外公司长期支持的青少年动画创意教育也逐渐获得了社会的认可，并打通国际青少年动画大赛的合作通道。公司有计划寻求教育领域的合作伙伴，整合公司多年在教育领域的深厚资源，开发拓展数字创意教育板块。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化，由于网络虚拟现实和人工智能的加速应用，使得整个行业对探索新技术的需求大大提高。公司的多数设备销售项目都附带定制研发和服务。公司通过完成客户需求，不断突破技术瓶颈，在此基础上形成技术迭代，反哺推动设备技术含量和应用水平，争取更多优质客户。这一模式形成了良性循环，不仅为公司提升营业成绩做出贡献，还为公司未来发展打下良好基础。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(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	<p>1、公司于2020年10月21日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的编号为：GR202011003198的高新技术企业证书。</p> <p>2、公司于2021年11月获得北京市专精特新企业。</p>

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	27,452,771.84	16,567,839.62	65.70%
毛利率%	44.53%	51.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,732,780.75	4,117,605.82	39.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,361,638.71	3,319,085.86	61.54%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.20%	7.89%	-
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）	8.60%	6.36%	-
基本每股收益	0.23	0.23	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	117,919,133.25	94,547,169.96	24.72%
负债总计	55,269,042.98	31,928,426.06	73.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,423,909.68	60,646,128.93	-0.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.45	3.45	-28.99%
资产负债率%（母公司）	47.06%	33.82%	-
资产负债率%（合并）	46.87%	33.77%	-
流动比率	2.04	2.85	-
利息保障倍数	0.00	-	-
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	9,390,284.91	9,742,699.37	-3.62%
应收账款周转率	17.23	16.90	-
存货周转率	0.63	0.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	24.72%	2.19%	-
营业收入增长率%	65.70%	-35.71%	-
净利润增长率%	39.23%	14.78%	-

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	16,801,319.86	14.25%	71,969,088.48	76.12%	-76.65%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,275,150.00	1.93%	910,600.25	0.96%	149.85%
交易性金融资产	57,046,925.90	48.38%	-	-	-
预付款项	948,677.34	0.80%	569,748.89	0.60%	66.51%
其他应收款	1,068,936.11	0.91%	1,331,564.78	1.41%	-19.72%
存货	33,565,660.95	28.46%	14,872,361.61	15.73%	125.69%
固定资产	2,657,631.23	2.25%	1,176,614.42	1.24%	125.87%
使用权资产	645,380.67	0.55%	977,183.61	1.03%	-33.96%
其他非流动资产	1,854,036.38	1.57%	1,854,036.38	1.96%	0.00%
应付账款	2,500,027.22	2.12%	1,848,807.25	1.96%	35.22%
合同负债	50,260,017.21	42.62%	25,582,273.06	27.06%	96.46%
应付职工薪酬	903,807.16	0.77%	1,045,200.73	1.11%	-13.53%
应交税费	917,826.36	0.78%	2,281,711.97	2.41%	-59.77%
其他应付款	100,000.00	0.08%	100,000.00	0.11%	0.00%
租赁负债	70,110.51	0.06%	199,806.08	0.21%	-64.91%
长期应付款	84,111.40	0.07%	-	-	-
资产总计	117,919,133.25	100.00%	94,547,169.96	100.00%	24.72%

项目重大变动原因：

1、货币资金：2023年货币资金期末余额为16,801,319.86元，较期初减少76.65%，主要原因系公司2023年上半年度未收回理财金额56,800,000.00元，在交易性金融资产列示所致。

2、应收账款：2023年应收账款期末余额为2,275,150.00元，较期初增加149.85%，主要原因系子公司迪生动画项目结算，客户付款手续繁琐所致。

3、预付款项：2023年预付款项期末余额为948,677.34元，较期初增加65.51%，主要原因系公司预付公司第三季的物业费及子公司迪生医疗预付定制模具订金所致。

4、存货：2023年存货期末余额为33,565,660.95元，较期初增加125.69%，主要原因系公司部分材料需从境外采购，为减少国际形势对公司生产经营状况的影响，保证合同顺利实施，公司根据在手订单情况增加库存。

5、固定资产：2023年固定资产期末余额为2,657,631.23元，较期初增加125.87%，主要原因系子公司迪生医疗自然人股东捐赠一批设备所致。

6、使用权资产：2023年使用权资产期末余额为645,380.67元，较期初减少33.96%，主要原因系公司使用权资产折旧所致。

7、应付账款：2023年应付账款期末余额为2,500,027.22元，较期初增加35.22%，主要原因系子公司迪生动画项目结算，暂估供应商制作费所致。

8、合同负债：2023年合同负债期末余额50,260,017.21元，较期初增加96.46%，主要原因系公司报告期内未执行订单增加，根据合同约定预收款项增加所致。

9、应交税费：2023年应交税费余额为917,826.36元，较期初减少59.77%，主要原因系公司报告期内缴纳上年度计提所得税费用所致。

10、租赁负债：2023年租赁负债期末余额为70,110.51元，较期初减少64.91%，主要原因系公司报告期内母公司房屋租赁合同到期，无合同约定支付办公场地房租所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	27,452,771.84	-	16,567,839.62	-	65.70%
营业成本	15,228,051.61	55.47%	8,084,338.74	48.80%	88.36%
毛利率	44.53%	-	51.20%	-	-
税金及附加	275,544.58	1.00%	207,832.25	1.25%	32.58%
销售费用	1,972,523.45	7.19%	1,603,393.28	9.68%	23.02%
管理费用	3,603,812.74	13.13%	2,804,911.45	16.93%	28.48%
研发费用	2,020,891.15	7.36%	1,771,271.55	10.69%	14.09%
财务费用	-139,303.88	-0.51%	-68,377.70	-0.41%	-103.73%
其他收益	1,477,649.47	5.38%	1,807,548.75	10.91%	-18.25%
投资收益	178,875.66	0.65%	236,491.32	1.43%	-24.36%
公允价值变动收益	246,925.90	0.90%	530,026.79	3.20%	-53.41%
营业利润	6,278,748.02	22.87%	4,770,280.30	28.79%	31.62%
营业外收入	21,797.73	0.08%	247,140.00	1.49%	-91.18%
净利润	5,421,346.36	19.75%	4,072,999.52	24.58%	33.10%
经营活动产生的现金流量净额	9,390,284.91	-	9,742,699.37	-	-3.62%
投资活动产生的现金流量净额	-57,015,951.41	-	-30,061,621.27	-	-89.66%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,542,102.12	-	-10,698,997.84	-	29.51%

项目重大变动原因：

1、营业收入：报告期内营业收入 27,452,771.84 元，较上年同期增长 65.70%，主要原因系公司报告期内公司技术服务及子公司青岛迪生三维收入增长所致。

2、营业成本：报告期内营业成本 15,228,051.61 元，较上年同期增长 88.36%，主要原因系公司子公司青岛迪生项目结算，制作修改成本增加所致。

3、财务费用：报告期内财务费用-139,303.88 元，较上年同期减少 103.73%，主要原因系公司报告期内存款利息收入增加所致。

4、公允价值变动收益：报告期内公允价值变动收益 246,925.90 元，较上年同期减少 53.41%，主要原：①报告期内公司持有理财时间较去年持有时间短；②报告期内公司持有理财平均利率较去年有所下降。

5、营业外收：报告期内营业外收入 21,797.73 元，较上年同期减少 91.18%，主要原因系报告期内

子公司幻威科技收到的政府补贴较上年同期减少。

6、投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额-57,015,951.41元，较上年同期减少89.66%，主要原因系报告期内未收回交易性金融资产本金所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京迪生动画制作有限公司	子公司	动画内容制作	5,850,000.00	16,550,519.65	10,577,152.77	1,229,393.66	-399,783.81
迪生金桥文化传媒(北京)有限公司	子公司	专业服务、教育培训	2,000,000.00	6,390,260.89	5,560,489.84	1,344,514.91	600,412.05
北京幻威科技有限公司	子公司	软件开发、系统集成及AR内容制作	1,000,000.00	1,024,848.01	386,988.77	0.00	-344,520.54
阿西法(厦门)动画研究院有限公司	子公司	技术咨询、技术研发	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
青岛迪生新星视觉科技有限公司	子公司	三维内容、VR内容制作	1,000,000.00	3,543,101.31	420,517.16	4,715,199.44	-122,836.60
北京迪生数字	子公	医疗器械	10,000,000.00	3,696,443.28	3,676,540.02	79,207.92	-485,260.75

医疗科 技有限 公司	司	研发 及销 售				
------------------	---	---------------	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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

公司在报告期内积极承担社会责任，维护员工的合法权益，诚心对待客户和供应商，公司今后将一如既往地诚信经营，支持国家扶贫工作，承担企业社会责任。

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
1、税收政策变化风险	<p>自 2015 年起，公司执行高新技术企业 15%的企业所得税税率。公司子公司北京迪生动画制作有限公司、迪生金桥文化传媒（北京）有限公司、北京幻威科技有限公司、青岛迪生新星视觉科技有限公司、北京迪生数字医疗科技有限公司，根据财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号文件，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。</p> <p>报告期内，子公司都享受了相关的税收优惠政策，相关的税收优惠政策具有期限性和政策变动的风险。公司目前是高新技术企业，尽管公司根据自身实际情况以及高新技术企业的认定标准，继续获得高新技术企业资格不存在实质性障碍，但仍存在不确定性。假如税收政策变动，将对公司经营业绩造成一定影响，存在因税收优惠减少而影响公司盈利水平的风险。</p>
2、毛利率向下波动风险	<p>报告期内，公司依托技术、创意及品牌优势，主营业务毛利率保持在较高水平。尽管公司已持续深耕数字化服务领域对年，拥有完全自主知识产权的技术体系、丰富的客户服务经验和良好的市场口碑，但不排除因市场竞争环境发生重大不利变化，项目执行中成本控制不足等不利因素使得公司的综合毛利率发生向下波动的风险。</p>
3、产业政策变化风险	<p>目前公司核心技术主要围绕生命行为数字化，包括人体及表情动作捕捉与数据处理、虚拟和增强现实场景合成与全息呈现，动画生产创作、以及虚拟现实反馈脑神经动态等方面。近年来，公司所处行业得到了国家相关产业政策的大力扶植，政府部门制定了多个文件明确提出鼓励、支持数字创意产业发展。如果国家有关数字化技术及相关领域的产业政策发生不利变化，则将对公司的发展造成不利影响。</p>

4、政府补助政策变化风险	<p>我国已把数字化产业列为推动经济结构调整和产业升级的重点产业，近年来国家不断推出对文化产业的扶持政策，公司在专项资金扶持等方面受到政府部门的支持。2023年，计入其他收益的政府补助（与企业日常活动相关的政府补助）金额1,477,649.47元，从而对报告期内公司的经营成果产生较大影响。尽管随着公司盈利能力的逐步提高，政府补助对公司利润总额的影响逐步减弱，但政府补助对公司经营业绩贡献仍然较大，未来存在政府补助收入减少而影响公司盈利水平的风险。</p>
5、市场竞争风险	<p>近年来，数字内容市场经过近几年的迅猛发展，市场化程度较高，从近几年的情况看，市场温度居高不下，对各类内容的需求一直在增加，制作不断在升温，随着政策的逐步放宽和市场进一步发展，越来越多的资本和企业制作公司不断涌现，市场竞争存在日趋激烈的风险，如公司不能迅速聚焦优势业务并快速占领市场，公司的竞争优势将可能被削弱。</p>
6、房屋租赁风险	<p>截至目前，公司及公司子公司办公、研发及经营所用房均系通过租赁方式取得。虽然公司与上述房屋出租方依法签署了《房屋租赁协议》，且公司与出租方一直保持了良好的租赁关系，但一旦出现合同到期不能续约或者出租方提前终止协议的情形，将在短时间内对公司的办公及经营产生一定的不利影响。</p>
7、核心技术人员和核心技术流失的风险	<p>公司所处数字化领域是人才和技术密集型行业，企业对人才特别是核心技术人员依赖程度通常高于传统生产型企业。公司自成立以来专注于技术服务和内容服务的提供，通过多年努力，公司培养了一批拥有较强技术开发和市场开拓能力的核心人才，形成了诸多具有自身特色的核心技术。公司若不能进一步增强对核心技术人员的凝聚力，将不能杜绝核心技术人员的流失，不能确保本公司专有技术及其他商业秘密不会被泄露，从而对本公司的技术开发和市场开拓产生不利影响，从而削弱本公司的竞争优势。</p>
8、实际控制人控制风险	<p>公司控股股东及实际控制人李中秋先生持有公司股份1568万股，占公司股本总额的63.64%。虽然公司已依据《公司法》建立健全了公司治理机构和相关配套规章制度，但股权的相对集中削弱了中小股东对公司生产经营的影响力，如果李中秋先生通过其控制地位行使表决权对公司的经营决策、人事任免、财务管理等进行不当控制，可能给公司和其他少数权益股东带来风险。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input 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.（三）
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） 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	同业竞争承诺	2016年2月1日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

-

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	5,600,000	31.82%	2,240,000	7,840,000	31.82%
	其中：控股股东、实际控制人	2,800,000	15.91%	1,120,000	39,200,000	15.91%
	董事、监事、高管	1,200,000	6.82%	480,000	1,680,000	6.82%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,000,000	68.18%	4,800,000	16,800,000	68.18%
	其中：控股股东、实际控制人	8,400,000	47.73%	3,336,000	11,760,000	47.73%
	董事、监事、高管	3,600,000	20.45%	1,440,000	5,040,000	20.45%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		17,600,000	-	7,040,000	24,640,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于2023年5月16日召开2022年年度股东大会，审议通过《关于公司2022年年度权益分派预案》，向全体股东每10股送红股4股。根据该预案，公司于2023年5月31日完成权益分派，总股本由17,600,000股增至24,640,000股，全部为普通股。

(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	李中秋	11,200,000	4,480,000	15,680,000	63.64%	11,760,000	3,920,000	0.00	0.00
2	丁琼琼	1,600,000	640,000	2,240,000	9.09%	1,680,000	560,000	0.00	0.00

3	李洪新	1,600,000	640,000	2,240,000	9.09%	1,680,000	560,000	0.00	0.00
4	蔡震宇	1,600,000	640,000	2,240,000	9.09%	1,680,000	560,000	0.00	0.00
5	谢志芳	1,600,000	640,000	2,240,000	9.09%	0.00	2,240,000	0.00	0.00
合计		17,600,000	-	24,640,000	100.00%	16,800,000	7,840,000	0.00	0.00

普通股前十名股东间相互关系说明：

除李中秋和李洪新是兄弟关系外，其他股东无关联关系。

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
李中秋	董事长、董事会秘书	男	1965年9月	2021年9月28日	2024年9月27日
丁琼琼	董事、副总经理	女	1973年8月	2021年9月28日	2024年9月27日
蔡震宇	董事、首席科技官	男	1973年3月	2021年9月28日	2024年9月27日
李洪新	董事、总经理	男	1967年4月	2021年9月28日	2024年9月27日
白坤	董事、财务总监	女	1972年2月	2021年9月28日	2024年9月27日
冯琳	监事会主席	女	1968年8月	2021年9月28日	2024年9月27日
严亮	监事	男	1985年4月	2021年9月28日	2024年9月27日
费茂琛	监事	男	1980年4月	2021年9月28日	2024年9月27日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事及高级管理人员中，除李中秋与李洪新系兄弟关系，其他董事、监事、高级管理人员相互间关系无任何关联关系。

（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	21	23
生产人员	35	35
销售人员	9	8
技术人员	15	19
财务人员	4	4
行政人员	9	6
员工总计	93	95

(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	六、1	16,801,319.86	71,969,088.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	57,046,925.90	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	2,275,150.00	910,600.25
应收款项融资			
预付款项	六、4	948,677.34	569,748.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,068,936.11	1,331,564.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	33,565,660.95	14,872,361.61
合同资产	六、7	103,950.00	18,428.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	738,263.44	688,102.24
流动资产合计		112,548,883.60	90,359,894.80
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			
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	六、9	2,657,631.23	1,176,614.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	645,380.67	977,183.61
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	213,201.37	179,440.75
其他非流动资产	六、12	1,854,036.38	1,854,036.38
非流动资产合计		5,370,249.65	4,187,275.16
资产总计		117,919,133.25	94,547,169.96
流动负债：			
短期借款			
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	六、13	2,500,027.22	1,848,807.25
预收款项			
合同负债	六、14	50,260,017.21	25,582,273.06
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	六、15	903,807.16	1,045,200.73
应交税费	六、16	917,826.36	2,281,711.97
其他应付款	六、17	100,000.00	100,000.00
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	六、18	413,190.40	839,445.19
其他流动负债	六、19	19,952.72	12,181.77
流动负债合计		55,114,821.07	31,709,619.97
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	六、20	70,110.51	199,806.08
长期应付款		84,111.40	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			19,000.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		154,221.91	218,806.09
负债合计		55,269,042.98	31,928,426.06
所有者权益：			
股本	六、21	24,640,000.00	17,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	13,235,062.60	12,150,062.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	5,394,903.53	5,394,903.53
一般风险准备			
未分配利润	六、24	17,153,943.55	25,501,162.80
归属于母公司所有者权益合计		60,423,909.68	60,646,128.93
少数股东权益		2,226,180.59	1,972,614.97
所有者权益合计		62,650,090.27	62,618,743.90
负债和所有者权益总计		117,919,133.25	94,547,169.96

法定代表人：李中秋

主管会计工作负责人：白坤

会计机构负责人：白坤

(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		3,102,490.27	56,688,753.81
交易性金融资产		52,246,925.90	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	144,483.03	691,894.14
应收款项融资			
预付款项		694,363.34	426,993.89
其他应收款	十二、2	821,573.94	1,122,597.21
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		29,350,964.17	11,957,229.69
合同资产		103,950.00	18,428.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		620,444.69	555,095.56
流动资产合计		87,085,195.34	71,460,992.85
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	十二、3	7,797,822.28	5,697,822.28
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		658,719.88	494,594.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		419,522.86	699,204.77
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		58,168.00	68,630.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,934,233.02	6,960,251.12
资产总计		96,019,428.36	78,421,243.97
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		136,260.00	1,498,779.80
预收款项			
合同负债		43,223,567.68	21,536,654.13
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		513,772.68	648,291.86
应交税费		809,875.61	1,988,951.36
其他应付款		100,000.00	100,000.00
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		303,475.45	590,043.04
其他流动负债		14,495.58	8,053.10
流动负债合计		45,101,447.00	26,370,773.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			133,234.26
长期应付款		84,111.40	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			19,000.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		84,111.40	152,234.27
负债合计		45,185,558.40	26,523,007.56
所有者权益：			
股本		24,640,000.00	17,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,152,907.01	12,152,907.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,394,903.53	5,394,903.53
一般风险准备			
未分配利润		8,646,059.42	16,750,425.87
所有者权益合计		50,833,869.96	51,898,236.41
负债和所有者权益合计		96,019,428.36	78,421,243.97

（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		27,452,771.84	16,567,839.62
其中：营业收入	六、25	27,452,771.84	16,567,839.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		22,961,519.65	14,403,369.57
其中：营业成本	六、25	15,228,051.61	8,084,338.74

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	六、26	275,544.58	207,832.25
销售费用	六、27	1,972,523.45	1,603,393.28
管理费用	六、28	3,603,812.74	2,804,911.45
研发费用	六、29	2,020,891.15	1,771,271.55
财务费用	六、30	-139,303.88	-68,377.70
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、31	1,477,649.47	1,807,548.75
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	178,875.66	236,491.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	六、33	246,925.90	530,026.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-123,239.57	61,327.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	735.70	-29,583.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	6,548.67	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,278,748.02	4,770,280.31
加：营业外收入	六、37	21,797.73	247,140.00
减：营业外支出	六、38	6,510.00	31,896.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,294,035.75	4,985,523.95
减：所得税费用	六、39	872,689.39	912,524.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,421,346.36	4,072,999.52
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）		5,421,346.36	4,072,999.52
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）		-311,434.39	-44,606.30
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,732,780.75	4,117,605.82
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		5,421,346.36	4,072,999.52
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,732,780.75	4,117,605.82
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-311,434.39	-44,606.30
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.23	0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李中秋

主管会计工作负责人：白坤

会计机构负责人：白坤

（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	十二、4	20,084,455.91	13,400,393.65
减：营业成本	十二、4	9,501,036.46	5,642,821.72
税金及附加		254,258.10	189,077.66
销售费用		1,710,825.45	1,539,693.28
管理费用		2,280,137.66	1,896,501.13
研发费用		1,551,326.08	1,643,237.51
财务费用		-83,435.70	-22,946.04
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,462,283.40	1,795,372.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	164,189.51	213,135.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	十二、6	246,925.90	530,026.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）		69,011.41	29,029.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		735.70	-29,583.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,548.67	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,820,002.45	5,049,988.33
加：营业外收入		0.12	34,437.16
减：营业外支出		6,510.00	7,630.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,813,492.57	5,076,794.86
减：所得税费用		837,859.02	889,566.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,975,633.55	4,187,228.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,975,633.55	4,187,228.81
（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		5,975,633.55	4,187,228.81
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.24

（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		55,985,505.46	34,331,660.50
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		1,784,291.86	1,599,577.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	329,501.47	734,337.51
经营活动现金流入小计		58,099,298.79	36,665,575.45
购买商品、接受劳务支付的现金		34,404,944.64	14,476,040.67
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		7,243,131.22	6,270,491.69
支付的各项税费		4,885,420.96	4,847,987.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	2,175,517.06	1,328,356.35
经营活动现金流出小计		48,709,013.88	26,922,876.08
经营活动产生的现金流量净额		9,390,284.91	9,742,699.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金			570,996.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,548.67	
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		2,384.99	2,217.15
投资活动现金流入小计		4,028,933.66	80,573,214.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		244,885.07	634,835.30
投资支付的现金		60,800,000.00	110,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		61,044,885.07	110,634,835.30
投资活动产生的现金流量净额		-57,015,951.41	-30,061,621.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000.00	640,400.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000.00	640,400.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,040,000.00	11,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		602,102.12	339,397.84
筹资活动现金流出小计		7,642,102.12	11,339,397.84
筹资活动产生的现金流量净额		-7,542,102.12	-10,698,997.84
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		-55,167,768.62	-31,017,919.74
加：期初现金及现金等价物余额		71,969,088.48	54,559,916.57
六、期末现金及现金等价物余额		16,801,319.86	23,541,996.83

法定代表人：李中秋

主管会计工作负责人：白坤

会计机构负责人：白坤

(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		47,610,152.12	26,378,649.03
收到的税费返还		1,784,291.86	1,597,823.02
收到其他与经营活动有关的现金		100,339.46	350,454.55
经营活动现金流入小计		49,494,783.44	28,326,926.60
购买商品、接受劳务支付的现金		31,332,788.11	10,974,191.10
支付给职工以及为职工支付的现金		4,138,035.78	3,832,296.99
支付的各项税费		4,442,265.24	4,595,620.02
支付其他与经营活动有关的现金		1,396,230.62	587,123.75
经营活动现金流出小计		41,309,319.75	19,989,231.86
经营活动产生的现金流量净额		8,185,463.69	8,337,694.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	77,000,000.00
取得投资收益收到的现金			547,640.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,548.67	
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		2,384.99	2,217.15
投资活动现金流入小计		4,028,933.66	77,549,858.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		197,705.07	30,147.30
投资支付的现金		58,100,000.00	107,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		58,297,705.07	107,030,147.30
投资活动产生的现金流量净额		-54,268,771.41	-29,480,289.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,040,000.00	11,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		462,955.82	324,848.05
筹资活动现金流出小计		7,502,955.82	11,324,848.05
筹资活动产生的现金流量净额		-7,502,955.82	-11,324,848.05
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		-53,586,263.54	-32,467,442.59
加：期初现金及现金等价物余额		56,688,753.81	43,320,853.78
六、期末现金及现金等价物余额		3,102,490.27	10,853,411.19

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.（一）、1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

1、本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 25,501,162.80 元，母公司未分配利润为 16,750,425.87 元，本次权益分派共计派发现金红利 7,040,000.00 元。详见全国中小企业股份转让系统网站 2023 年 4 月 25 日披露的 2023-009 号公告。

（二） 财务报表项目附注

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司 2023 半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

北京迪生数字娱乐科技股份有限公司（以下简称“迪生数字”或“公司”），其前身是北京迪生动画科技有限公司（以下简称“迪生科技”），于 2008 年 10 月 14 日成立，在北京市工商行政管理局海淀分局（以下简称“工商局”）注册登记，企业法人营业执照注册号为：110108011381141，注册资金为 500.00 万元，实收资本 100.00 万元。2008 年 9 月 23 日，各股东缴纳第一次出资 100.00 万元，其中：李中秋出资人民币 60.00 万元，丁琼琼出资人民币 20.00 万元，李洪新出资人民币 10.00 万元，蔡震宇出资人民币 10.00 万元，出资方式均为货币资金，本次出资实收资本 100.00 万元已于 2008 年 10 月 10 日经天华正信（北京）会计师事务所出具“天华正信验字[2008]第 10-7 号”验资报告验证；本公司现位于北京市海淀区西三

旗沁春家园 1 号楼、2 号楼、3 楼 2 层 201-2044 室。设立时股权结构如下：

金额单位：万元

股东	认缴出资额	持股比例	第一次出资	出资方式	占注册资本比例
李中秋	300	60%	60	货币	12%
丁琼琼	100	20%	20	货币	4%
李洪新	50	10%	10	货币	2%
蔡震宇	50	10%	10	货币	2%
合计	500	100%	100		20%

2010 年 1 月 20 日各股东缴付第二期出资 200.00 万元，企业法人营业执照的实收资本变更为 300 万元，其中：李中秋出资人民币 120.00 万元，丁琼琼出资人民币 40.00 万元，李洪新出资人民币 20.00 万元，蔡震宇出资人民币 20.00 万元，出资方式均为货币资金，本次出资实收资本 200.00 万元已于 2010 年 2 月 4 日经北京永正和会计师事务所有限责任公司出具“永正和验审字（2010）第 041 号”验资报告验证。缴付第二期出资后各股东出资及股权结构如下：

金额单位：万元

股东	认缴出资额	持股比例	累计出资	出资方式	占注册资本比例
李中秋	300	60%	180	货币	36%
丁琼琼	100	20%	60	货币	12%
李洪新	50	10%	30	货币	6%
蔡震宇	50	10%	30	货币	6%
合计	500	100%	300		60%

2010 年 8 月 23 日，各股东缴付第三次出资 200.00 万元，企业法人营业执照的实收资本变为 500.00 万元；其中：李中秋出资人民币 120.00 万元，丁琼琼出资人民币 40.00 万元，李洪新出资人民币 20.00 万元，蔡震宇出资人民币 20.00 万元，出资方式均为货币资金，本次出资实收资本 200.00 万元已于 2010 年 8 月 27 日经北京永正和会计师事务所有限责任公司出具“永正和验审字（2010）第 264 号”验资报告验证，缴付第三次出资后各股东出资及股权结构如下：

金额单位：万元

股东	认缴出资额	持股比例	累计出资	出资方式	占注册资本比例
李中秋	300	60%	300	货币	60%
丁琼琼	100	20%	100	货币	20%
李洪新	50	10%	50	货币	10%
蔡震宇	50	10%	50	货币	10%
合计	500	100%	500		100%

2011年5月6日，丁琼琼分别与李中秋、谢志芳签署《出资转让协议书》，约定丁琼琼分别向李中秋、谢志芳转让其所持有的迪生动画科技25.00万元、25.00万元的出资。变更后各股东出资及股权结构如下：

金额单位：万元

股东	累计出资	出资方式	占注册资本比例
李中秋	325	货币	65%
丁琼琼	50	货币	10%
李洪新	50	货币	10%
蔡震宇	50	货币	10%
谢志芳	25	货币	5%
合计	500		100%

2011年1月17日，变更经营范围，变更了企业法人营业执照；2011年6月10日，变更经营范围，变更了企业法人营业执照；2015年1月13日，取得工商局统一换发的营业执照。

2015年6月29日，各股东增资600.00万元，营业执照的注册资本变更为1100.00万元。其中：李中秋出资人民币375.00万元，丁琼琼出资人民币50.00万元，李洪新出资人民币50.00万元，蔡震宇出资人民币50.00万元，谢志芳出资75.00万元，出资方式均为货币资金，本次出资实收资本600.00万元已于2015年7月5日经北京中天恒会计师事务所有限责任公司出具“中天恒验字[2015]第0004号”验资报告验证。增资后各股东出资及股权结构如下：

金额单位：万元

股东	累计出资	出资方式	占注册资本比例
李中秋	700	货币	63.64%
丁琼琼	100	货币	9.09%
李洪新	100	货币	9.09%
蔡震宇	100	货币	9.09%
谢志芳	100	货币	9.09%
合计	1100		100.00%

2015年8月25日，本公司股东会作出决议，将迪生科技整体改制，并以截至2015年6月30日止，经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具的中准审字[2015]1748号审计报告确认的迪生科技的净资产人民币23,152,907.01元为基准，折合成股份11,000,000.00股，每股面值人民币1.00元，折合股本11,000,000.00元，超投部分人民币12,152,907.01元计入资本公积，折股比例为2.104809728:1，并经中准会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“中准验字[2015]1137号”验资报告验证，公司变更为股份制后各股东出资比例及股权权益结构如下：

金额单位：万元

股东	累计出资	出资方式	占注册资本比例
李中秋	700	货币	63.64%
丁琼琼	100	货币	9.09%
李洪新	100	货币	9.09%
蔡震宇	100	货币	9.09%
谢志芳	100	货币	9.09%
合计	1100		100.00%

公司于 2015 年 10 月 9 日取得换发的营业执照，统一社会信用代码为：911101086812236478，注册资本为 1,100.00 万元，营业期限为 2008 年 10 月 14 日至长期，公司类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），法定代表人李中秋。

公司注册地址为北京市，总部地址为北京市海淀区西三旗沁春家园 1 号楼、2 号楼、3 楼 2 层 201-2044 室。

2016年1月15日，根据全国中小企业股份转让系统文件《关于同意北京迪生数字娱乐科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函〔2016〕19号）。纳入非上市公众公司监管。

2016 年 2 月 1 日，本公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意。本公司股票于 2016 年 2 月 1 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：迪生数娱，证券代码：835764，转让方式：协议转让。公司股票转让方式自 2018 年 1 月 15 日起由协议转让方式变更为集合竞价转让方式。2021 年 11 月 8 日，经公司第三届董事会第二次会议决议，公司证券简称由“迪生数娱”变更为“迪生数字”，证券代码保持不变。

2019 年 5 月 23 日，经本公司第二届董事会第五次会议审议，本公司于 2019 年 5 月 23 日以人民币 0 元向马天容收购其所持有北京幻威科技有限公司 56%的认缴出资权，以人民币 0 元向朱昆收购其所持有北京幻威科有限公司 7%的认缴出资权，以人民币 0 元向王鹏收购其所持有北京幻威科技有限公司 7%的认缴出资权。本次收购完成后，本公司在北京幻威科技有限公司的认缴出资比例为 70%。北京幻威科技有限公司注册资本为 100 万元，其中，公司认缴金额为 70.00 万元。

2019 年 11 月 1 日，经本公司第二届董事会第七次会议审议，为了拓展业务，扩大经营规模，优化公司战略布局，增强公司盈利能力，公司全资子公司北京迪生动画制作有限公司投资 100.00 万元在山东省青岛市崂山区对外投资设立子公司青岛迪生新星视觉科技有限公司。

2019 年 11 月 1 日，经本公司第二届董事会第七次会议审议，全资子公司北京迪生动画制作有限公司增资 70.00 万元人民币，其中：新增股东陈墨白增资 35.00 万元人民币，新增股东张同帅增资 15.00 万元人民币，新增股东刘昶增资 20.00 万元人民币，本次增资完成后，北京迪生动画制作有限公司拟将注册资本由人民币 500.00 万变更为人民币 570.00 万元，公司在北京迪生动画制作有限公司持股比例由 100% 变更为 87.72%。

2021年4月28日，经公司第二届董事会第十三次会议审议，张驰先生以15.00万元人民币认购北京迪生动画制作有限公司增资后的2.564%股权，本次投资完成后，迪生制作注册资本增加15.00万元人民币，即注册资本由570.00万元人民币增至585.00万元人民币，公司在北京迪生动画制作有限公司持股比例由87.72%变更为85.47%。截至2021年12月31日，公司已出资500.00万元，个人股东陈墨白已出资17.50万元，个人股东张同帅已出资7.50万元，个股东刘昶已出资10.00万元，新增股东张驰已出资7.50万元。

2022年3月25日，经公司第三届董事会第五次会议审议，为充分发挥自身运动捕捉和形态数字化的经验优势和技术优势，实现公司生命行为数字化研究成果以及虚拟现实技术在数字医疗及康养领域的产业化，培育公司新的业务增长点，优化公司战略布局，增强公司盈利能力，公司拟在北京市丰台区对外投资设立控股子公司北京迪生数字医疗科技有限公司。北京迪生数字娱乐科技股份有限公司认缴700.00万元，持股比例70.00%。截止2022年12月31日，公司已出资0.00万元，个人股东张鹏已出资3.99万元，个人股东马天容已出资6.00万元，个人股东刘飞斐已出资64.05万元。

经公司总经理同意，北京迪生数字娱乐科技股份有限公司以人民币3.90万元向朱昆收购其所持有北京幻威科有限公司3.9%的认缴出资权。本次收购完成后，本公司在北京幻威科有限公司的认缴出资比例为73.9%。北京幻威科有限公司注册资本为100万元，其中，公司认缴金额为73.90万元。

2022年8月19日，经公司第三届董事会第七次会议审议，根据公司2021年度权益分派实施结果，每10股送红股6股的结果，拟修改《公司章程》第五条公司注册资本。以公司现有总股本11,000,000股为基数，向全体股东每10股送红股6.000000股，每10股派10.000000元人民币现金。分红前本公司总股本为11,000,000股，分红后总股本增至17,600,000股。公司注册本变更为人民币1,760.00万元。

2023年4月25日，经公司第三届董事会第九次会议决议，审议通过了《2022年度权益分派预案》，公司目前总股本为17,600,000股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股送红股4股，每10股派发现金红利4.0元(含税)。分红前，公司总股本为17,600,000股，分红后总股本增至24,640,000股。公司注册资本变更为人民币2,464.00万元。

本公司及子公司业务性质和主要经营活动（经营范围）：技术开发、技术推广、技术培训；制作、发行动画片、电视综艺、专题片；电脑动画设计；组织文化艺术交流活动(不含营业性演出)；会议服务。

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会于2023年8月23日批准。

（二）合并范围

截至2023年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司详见本财务报表附注“八、在其他主体中的权益”。

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本公司子公司全部纳入合并范围，包括二级子公司5户、三级子公司1户，较上年增加了1户子公司。本期合并财务报表范围及其变化情况详见本财务报表附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

注：本财务报表附注部分公司简称如下：

子公司全称	子公司简称	公司级次
迪生金桥文化传媒（北京）有限公司	迪生金桥	二级
北京迪生动画制作有限公司	迪生动画制作	二级
青岛迪生新星视觉科技有限公司	青岛新星	三级
北京幻威科技有限公司	幻威科技	二级
阿西法(厦门)动画研究院有限公司	阿西法	二级
北京迪生数字医疗科技有限公司	迪生医疗	二级

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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，本公司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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，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。本公司对原金融负债（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，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本公司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，本公司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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

本公司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。

8、金融资产减值

本公司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，对合同资产及部分财务担保合同，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

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，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

本公司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，本公司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，本公司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应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

②其他应收款

本公司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
其他应收款组合 1	应收关联方款项
其他应收款组合 2	押金、保证金
其他应收款组合 3	备用金、代垫员工款项
其他应收款组合 4	其他

9、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 8.金融工具减值。本公司对在单项层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

特项组合	应收关联方款项	不计提坏账
	职工借款和备用金	不计提坏账
	备用金、代垫员工款项	不计提坏账
账龄组合	参考应收账款的账龄进行信用风险组合的分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）
1年以内	5.00%	7.00%	10%
1-2年	35.00%	15.00%	40%
2-3年	75.00%	20.00%	80%
3-4年	85.00%	25.00%	90%
4-5年	85.00%	70.00%	90%
5年以上	100.00%	100.00%	100%

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

11、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、外购半成品、自制半成品、在产品、产成品（库存商品）、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

12、合同资产与合同负债

（1）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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。

（2）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

13、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司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，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四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。

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，如本公司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，本公司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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注四、5、（2）“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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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公司，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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-35	0-5	2.71-12.50
机器设备	5-14	0-5	6.79-20.00
电子设备、器具及家具	3-10	0-5	9.50-20.00
运输设备	5-10	0-5	9.50-33.33
其他设备	5-10	0-5	9.50-20.00

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，本公司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四、18“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。

本公司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。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	依 据
软件	3 年	

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则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

本公司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。

18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、

住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。

该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

21、收入

（1）收入确认的一般方法

本企业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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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，本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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本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，则本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，本公司考虑下列迹象：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）本公司确认收入的具体办法：

1) 设备销售：带安装的设备销售，安装调试后取得客户验收报告后确认，不带安装的设备销售以客户签收后，取得验收单后确认。

2) 内容制作：以客户验收，交付验收后确认相关收入，分集交付的每集交付验收后确认相关收入。

3) 动作捕捉：合同约定服务结束，根据数据结算单据确认收入。

4) 技术及会务服务：根据合同约定，在服务结束后按次公司在服务期内按期或按次确认收入。

5) 会展服务：在会展结束后按次确认收入。

（3）附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。

除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4）所得税的抵销

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

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

24、租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的租赁期在一年以内的短期租赁和资产价值在 10000 元以下的低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

(3) 会计差错更正

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	境内销售硬件、软件	13%	注 1
	提供服务	6%	
	提供动漫会议等服务	1%	
城建税	应交流转税额	7%、5%	北京幻威科技有限公司城建税应交流转税额为 5%
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	2%	

注 1：根据财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号公告，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

各公司企业所得税税率不同，分别披露如下：

纳税主体名称	所得税税率
北京迪生数字娱乐科技股份有限公司	15%
北京迪生动画制作有限公司	对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
迪生金桥文化传媒（北京）有限公司	
北京幻威科技有限公司	
青岛迪生新星视觉科技有限公司	
北京迪生数字医疗科技有限公司	

2、税收优惠及批文

1. 增值税、教育费附加及地方教育附加费

(1) 北京迪生数字娱乐科技股份有限公司执行软件企业增值税超过 3% 的部分予以即征即退优惠政策。

(2) 全资子公司北京迪生动画制作有限公司 2019 年 8 月经申请，改用简易征收办法缴税，增值税

适用税率为 3%。

(3) 全资子公司北京迪生动画制作有限公司、迪生金桥文化传媒（北京）有限公司、北京幻威科技有限公司、青岛迪生新星视觉科技有限公司、北京迪生数字医疗科技股份有限公司依据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税〔2022〕10 号）为进一步支持小微企业发展，现将有关税费政策公告如下：一、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。二、增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受本公告第一条规定的优惠政策。

2. 企业所得税

(1) 2020 年 10 月 21 日，母公司取得编号为 GR202011003198 的《高新技术企业证书》，证书有效期三年。

(2) 依据《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财税〔2022〕16 号），“科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除，形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销”。

(3) 全资子公司迪生金桥文化传媒（北京）有限公司、控股子公司北京迪生动画制作有限公司、三级子公司青岛迪生新星视觉科技有限公司、控股子公司北京幻威科技有限公司以及控股子公司北京迪生数字医疗科技有限公司，为贯彻落实《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号），进一步支持小型微利企业和个体工商户发展，现就有关事项公告如下：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“年末”指 2023 年 06 月 30 日；“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	136,877.64	166,685.41
银行存款	16,662,049.64	71,802,395.48
其他货币资金	2,392.58	7.59
合 计	16,801,319.86	71,969,088.48

项 目	年末余额	年初余额
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、交易性金融资产

类 别	年末余额	年初余额
1.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	57,046,925.90	
其中：债务工具投资	57,046,925.90	
权益工具投资		
其他		
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计		

3、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,552,192.10	100.00	277,042.10	10.86	2,275,150.00
合 计	2,552,192.10		277,042.10		2,275,150.00

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,024,876.58	100.00	114,276.33	11.15	910,600.25
合 计	1,024,876.58		114,276.33		910,600.25

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	2,197,842.10	109,892.10	5
1-2年（含2年）	288,000.00	100,800.00	35
2-3年（含3年）			75
3-4年（含4年）			85
4-5年（含5年）			85
5年以上	66,350.00	66,350.00	100
合计	2,552,192.10	277,042.10	

续：

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	958,526.58	47,926.33	5
1-2年（含2年）			35
2-3年（含3年）			75
3-4年（含4年）			85
4-5年（含5年）			85
5年以上	66,350.00	66,350.00	100
合计	1,024,876.58	114,276.33	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	114,276.33	192,153.58	29,387.81			277,042.10
合计	114,276.33	192,153.58	29,387.81			277,042.10

(3) 本期实际核销坏账情况

无。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 2,487,181.61 元，占应收账款年末余额合计数的比例 97.45%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 273,791.58 元。

单位名称	年末余额	账龄	占应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
客户一	1,658,000.00	1年以内/1-2年	64.96	169,300.00
客户二	404,761.25	1年以内	15.86	20,238.06
客户三	220,000.00	1年以内	8.62	11,000.00
客户四	138,070.36	1年以内	5.41	6,903.52

单位名称	年末余额	账龄	占应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
客户五	66,350.00	5年以上	2.60	66,350.00
合计	2,487,181.61	—	97.45	273,791.58

（5）应收账款年末余额中无持有公司 5%以上表决权股份股东的款项。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	943,077.34	99.41	567,748.89	99.65
1至2年	5,600.00	0.59	2,000.00	0.35
2至3年				
3年-4年				
4年以上				
合计	948,677.34	—	569,748.89	—

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
供应商一	436,161.27	1年以内	45.98
供应商二	120,453.62	1年以内	12.70
供应商三	90,053.10	1年以内	9.49
供应商四	88,555.00	1年以内	9.33
供应商五	72,800.00	1年以内	7.67
合计	808,022.99	—	85.17

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	178,875.66	
应收股利		
其他应收款	890,060.45	1,331,564.78
合计	1,068,936.11	1,331,564.78

（1）应收利息

无。

（2）应收股利

无。

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	489,369.05	1,020,172.60
房屋押金	391,659.63	349,335.63
代扣公积金	37,893.00	36,577.00
代扣保险	11,886.67	11,735.18
备用金	87,592.63	81,611.10
应收利息	178,875.66	
小计	1,197,276.64	1,499,431.51
减：坏账准备	128,340.53	167,866.73
合计	1,068,936.11	1,331,564.78

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用 减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	88,194.10	3,397.63	76,275.00	167,866.73
2022 年 12 月 31 日余额在本年：				
——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	1,290.10	2,663.50		3,953.60
本期转回	33,632.17	3,397.63	-6,450.00	30,570.80
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 06 月 30 日余额	55,852.03	2,663.50	69,825.00	128,340.53

③按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,114,134.14

账 龄	年末余额
1至2年	
2至3年	13,317.50
3至4年	
4至5年	
5年以上	69,825.00
合 计	1,197,276.64

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	167,866.73	1,290.10	40,816.30			128,340.53
合 计	167,866.73	1,290.10	40,816.30			128,340.53

注：本年调整坏账计提方法，根据不同客户的分类，按年测试其他应收账款的迁徙率计提坏账。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）
客户一	保证金	297,609.63	1年以内	24.86
客户二	保证金	176,426.55	1年以内	14.74
客户三	房屋押金	119,400.00	1年以内	9.97
客户四	保证金	69,825.00	1年以内	5.83
客户五	保证金	50,000.00	5年以上	4.18
合计	—	713,261.18	—	59.57

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	27,745,888.71	86,270.92	27,659,617.79
周转材料			
消耗性生物资产			
合同履约成本	5,906,043.16		5,906,043.16
生产成本			
合 计	33,651,931.87	86,270.92	33,565,660.95

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	8,520,731.22	86,270.92	8,434,460.30
周转材料			
消耗性生物资产			
合同履约成本	6,437,901.31		6,437,901.31
生产成本			
合 计	14,958,632.53	86,270.92	14,872,361.61

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	214,112.00	110,162.00	103,950.00	129,326.25	110,897.70	18,428.55
合 计	214,112.00	110,162.00	103,950.00	129,326.25	110,897.70	18,428.55

(2) 合同资产减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
未到期的质保金	110,897.70		735.70		110,162.00	按预期信用损失计提
合 计	110,897.70		735.70		110,162.00	

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待摊费用	729,488.10	513,586.13
待抵扣进项税额	8,775.34	171,835.83
预缴企业所得税		2,680.28
合 计	738,263.44	688,102.24

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,657,631.23	1,176,614.42
固定资产清理		
合 计	2,657,631.23	1,176,614.42

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及 其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	862,943.02	755,235.00	2,833,462.33	260,352.76	4,711,993.11
2、本年增加金额	1,550,000.00	221,946.90	95,695.91		1,867,642.81
(1) 购置		221,946.90	95,695.91		317,642.81
3、本年减少金额			400,000.00		400,000.00
(1) 处置或报废			400,000.00		400,000.00
4、年末余额	2,412,943.02	977,181.90	2,529,158.24	260,352.76	6,179,635.92
二、累计折旧					
1、年初余额	633,273.44	590,806.54	2,070,106.07	241,192.64	3,535,378.69
2、本年增加金额	177,924.09	23,749.97	157,035.76	7,916.19	366,626.01
(1) 计提	177,924.09	23,749.97	157,035.76	7,916.19	366,626.01
3、本年减少金额			380,000.00		380,000.00
(1) 处置或报废			380,000.00		380,000.00
4、年末余额	811,197.53	614,556.51	1,847,141.83	249,108.83	3,522,004.70
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	0	0	0	0	0
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,601,745.49	362,625.39	682,016.42	11,243.93	2,657,631.23
2、年初账面价值	229,669.58	164,428.46	763,356.26	19,160.12	1,176,614.42

10、使用权资产

项 目	年末余额	年初余额
使用权资产	645,380.67	977,183.61
合 计	645,380.67	977,183.61

(1) 使用权资产

①使用权资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 房屋及建筑物	2,242,999.30			2,242,999.30
二、累计折旧				
1. 房屋及建筑物	1,265,815.69	331,802.94		1,597,618.63
三、使用权资产账面净值				
1. 房屋及建筑物	977,183.61			645,380.67
四、减值准备				
1. 房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值				
1. 房屋及建筑物	977,183.61			645,380.67

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税	可抵扣或应纳税	递延所得税	可抵扣或应纳税
	资产或负债	暂时性差异	资产或负债	暂时性差异
一、递延所得税资产				
未实现内部交易利润	36,237.96	241,586.40	36,237.96	241,586.40
信用减值准备	39,404.51	405,382.63	40,143.68	282,143.06
资产减值准备	29,464.93	196,432.92	29,575.29	197,168.62
可抵扣亏损	108,093.97	2,161,879.20	73,483.82	1,469,676.36
合 计	213,201.37	3,005,281.15	179,440.75	2,190,574.44
二、递延所得税负债				
资产减值准备				-
信用减值准备				-
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
固定资产折旧、无形资产摊销及长期待摊费用摊销政策差异			19,000.01	126,666.73
合 计			19,000.01	126,666.73

12、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
手工画稿	1,854,036.38	1,854,036.38
合 计	1,854,036.38	1,854,036.38

13、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	2,446,127.22	1,696,609.46
1-2年（含2年）		121,897.79
2-3年（含3年）	23,600.00	
3年以上	30,300.00	30,300.00
合 计	2,500,027.22	1,848,807.25

(1)按应付对象归集的年末余额前五名的应付款情况

项 目	年末余额
供应商一	1,649,616.00
供应商二	540,000.00
供应商三	100,000.00
供应商四	83,100.00
供应商五	17,913.50
合 计	2,390,629.50

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收合同款	50,260,017.21	25,582,273.06
合 计	50,260,017.21	25,582,273.06

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	975,570.42	6,170,208.24	6,314,048.92	831,729.74
二、离职后福利-设定提存计划	69,630.31	530,831.20	528,384.09	72,077.42
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,045,200.73	6,701,039.44	6,842,433.01	903,807.16

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	932,766.40	5,462,228.23	5,607,579.41	787,415.22
2、职工福利费		164,178.67	164,178.67	
3、社会保险费	42,804.02	316,758.36	315,247.86	44,314.52

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费	41,356.04	305,694.14	304,240.70	42,809.48
工伤保险费	1,447.98	11,014.22	10,957.16	1,505.04
生育保险费		50.00	50.00	
4、住房公积金		221,326.00	221,326.00	
5、工会经费和职工教育经费		5,716.98	5,716.98	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	975,570.42	6,170,208.24	6,314,048.92	831,729.74

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	67,520.16	513,921.76	511,548.80	69,893.12
2、失业保险费	2,110.15	16,909.44	16,835.29	2,184.30
3、企业年金缴费				
合 计	69,630.31	530,831.20	528,384.09	72,077.42

16、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	208,905.04	482,985.37
企业所得税	645,438.45	1,413,444.11
个人所得税	41,608.27	336,106.52
城市维护建设税	12,760.19	28,494.56
教育费附加	5,468.65	12,261.38
地方教育附加	3,645.76	8,174.26
印花税		245.77
合 计	917,826.36	2,281,711.97

17、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	100,000.00	100,000.00
合 计	100,000.00	100,000.00

(1) 期末余额其他应付款项明细

序号	债权单位名称	期末余额	款项性质
1	供应商一	100,000.00	押金

序号	债权单位名称	期末余额	款项性质
	合 计	100,000.00	

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	413,190.40	839,445.19
合 计	413,190.40	839,445.19

19、其他流动负债

项 目	年末余额	上年余额
预收合同款增值税	19,952.72	12,181.77
合 计	19,952.72	12,181.77

20、租赁负债

项 目	年末余额	上年余额
租赁付款额	481,066.37	1,063,285.85
未确认的融资费用	10,589.57	-24,034.58
减：重分类至一年内到期的非流动负债	400,366.29	839,445.19
租赁负债净额	70,110.51	199,806.08

21、股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,600,000.00		7,040,000.00			7,040,000.00	24,640,000.00

22、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	12,150,062.60			12,150,062.60
其他资本公积		1,085,000.00		1,085,000.00
合 计	12,150,062.60	1,085,000.00		13,235,062.60

23、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	5,394,903.53			5,394,903.53
合 计	5,394,903.53			5,394,903.53

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。

24、未分配利润

项 目	本年	上年
-----	----	----

项 目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	25,501,162.80	25,040,587.97
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	25,501,162.80	25,040,587.97
减：少数股东持股比例变动享有子公司年初未分配利润的变动		
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,732,780.75	19,679,362.59
减：提取法定盈余公积		1,618,787.76
应付普通股股利	14,080,000.00	17,600,000.00
年末未分配利润	17,153,943.55	25,501,162.80

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,373,563.92	15,207,785.05	16,567,839.62	8,084,338.74
其他业务	79,207.92	20,266.56		
合 计	27,452,771.84	15,228,051.61	16,567,839.62	8,084,338.74

26、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	160,011.01	117,861.25
教育费附加	68,531.61	50,511.97
地方教育附加	45,687.73	33,674.67
印花税	1,314.23	5.00
车船税		1,500.00
地方水利建设基金		4,279.36
合 计	275,544.58	207,832.25

27、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
业务宣传费	462,734.02	112,106.84
交通与差旅费	69,693.36	3,397.14
职工薪酬	1,375,820.72	1,312,975.81
业务招待费	30,723.64	30,774.62
办公费	24,973.66	73,080.76
中标服务费		44,058.11

项 目	本年发生额	上年发生额
设计费		27,000.00
固定资产折旧	8,578.05	
合 计	1,972,523.45	1,603,393.28

28、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,720,120.77	1,442,208.41
房屋租赁费	497,085.74	274,574.71
固定资产折旧	174,615.12	182,394.55
使用权资产折旧	331,802.93	298,917.48
交通与差旅费	64,461.54	18,931.54
业务招待费	69,056.86	18,931.54
办公费	463,711.72	346,307.58
服务费	278,380.42	76,603.78
其他	4,577.64	91,598.10
合 计	3,603,812.74	2,804,911.45

29、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,589,850.71	1,457,295.97
技术服务费	136,691.34	
公杂费	271.00	927.48
固定资产折旧	50,238.96	245,102.98
物料消耗	26,556.01	47,561.63
劳务费	16,113.33	1,200.00
专利费	37,610.28	19,183.49
委托开发费	163,559.52	
合 计	2,020,891.15	1,771,271.55

30、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	13,445.01	21,137.39
减：利息收入	158,536.37	94,321.35
汇兑损益		
其他	5,787.48	4,806.26
合 计	-139,303.88	-68,377.70

31、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	1,454,442.77	1,531,359.77
稳岗补贴	1,500.00	
减免税费	11,655.86	99,946.46
个税返回	10,050.84	12,151.21
政府补贴		164,091.31
合计	1,477,649.47	1,807,548.75

32、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财收益	178,875.66	236,491.32
合计	178,875.66	236,491.32

33、公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产公允价值变动	246,925.90	530,026.79
合计	246,925.90	530,026.79

34、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-123,239.57	61,327.00
债权投资信用减值损失		
其他债权投资信用减值损失		
合计	-123,239.57	61,327.00

35、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		
合同资产减值损失	735.70	-29,583.60
合计	735.70	-29,583.60

36、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产产生的利得	6,548.67	
合计	6,548.67	

37、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益 的金额
非流动资产报废利得			
政府补助	21,797.15	246,985.80	21,797.15
其他	0.58	154.20	0.58
合 计	21,797.73	247,140.00	21,797.73

38、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益 的金额
非流动资产报废损失		6,880.00	
其他	6,510.00	25,016.36	
合 计	6,510.00	31,896.36	6,510.00

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,110,264.03	819,173.70
补缴上年企业所得税	-184,814.01	-38,682.00
递延所得税费用	-52,760.63	132,032.73
合 计	872,689.39	912,524.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	6,294,035.75
按法定税率计算的所得税费用	1,861,231.26
适用不同税率的影响	-807,635.75
补缴以前年度所得税差额	-184,814.01
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	-52,760.63
前期确认递延所得税资产的可抵扣亏损本期未确认后的影响	
小微企业 2022 年所得税优惠比例的变化导致递延所得税资产变化的影响	

项 目	本年发生额
研发费用加计扣除影响	
权益性捐赠导致的所得税	56,668.52
所得税费用	872,689.39

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
补偿收入		
利息收入	156,151.38	92,190.88
收到的政府补助款	21,797.15	248,985.80
稳岗补贴	1,500.00	162,091.31
验证款	0.58	154.20
往来款	140,000.03	218,763.63
个税返还	10,052.33	12,151.69
合计	329,501.47	734,337.51

(3) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	5,787.48	4,806.26
管理费用	1,152,745.55	1,231,538.27
销售费用	602,787.07	290,500.87
研究费用	241,253.83	295,381.09
营业外支出	6,510.00	25,016.36
往来款	166,433.13	-518,886.50
合计	2,175,517.06	1,328,356.35

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
新租赁准则下支付的租赁费	602,102.12	339,397.84
合计		

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,421,346.36	4,072,999.52
加：资产减值损失	735.70	
信用减值损失	-123,239.57	61,327.00

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧	380,159.46	384,838.17
无形资产摊销		
使用权资产累计折旧	331,802.94	341,576.84
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）	-6,548.67	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		6,880.00
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-246,925.90	-530,026.79
财务费用（收益以“—”号填列）	13,445.01	21,224.07
投资损失（收益以“—”号填列）	-178,875.66	-236,491.32
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-33,760.62	13,411.07
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-19,000.01	118,621.66
存货的减少（增加以“—”号填列）	-18,693,299.34	-4,035,178.72
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,347,920.94	1,187,492.28
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	23,892,366.16	8,336,112.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,390,284.91	9,742,786.06
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,801,319.86	23,541,996.83
减：现金的年初余额	71,969,088.48	54,559,916.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-55,167,768.62	-31,017,919.74

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	71,969,088.48	54,559,916.58
其中：库存现金	166,685.41	114,986.32
可随时用于支付的银行存款	71,802,395.48	54,444,922.67
可随时用于支付的其他货币资金	7.59	7.59

项 目	年末余额	年初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	16,801,319.86	54,559,916.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

八、在其他主体中的权益

1、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	
迪生金桥文化传媒（北京）有限公司	石景山	北京市石景山区	动画体验项目及动漫教育服务	100		投资设立
北京迪生动画制作有限公司	石景山	北京市海淀区	动画制作和国际动画外包服务	85.47		向股东收购
青岛迪生新星视觉科技有限公司	青岛	山东省青岛市	动画制作和国际动画外包服务		85.47	迪生动画制作投资设立
北京幻威科技有限公司	延庆	北京市延庆区	技术开发	73.9		向股东收购、增资
阿西法(厦门)动画研究院有限公司	厦门	福建省厦门市	技术咨询、教育资讯	100		投资设立
北京迪生数字医疗科技有限公司	延庆	北京市延庆区	技术服务、技术开发	70		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京迪生动画制作有限公司	14.5299145	-75,936.30		1,074,875.11

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产总额	流动负债	非流动负债	负债总额
北京迪生动画制作有限公司	15,888,778.82	2,704,842.14	18,593,620.96	8,525,840.52	70,110.51	8,595,951.03

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产总额	流动负债	非流动负债	负债总额
北京迪生动画制作有限公司	11,902,672.92	2,841,272.12	14,743,945.04	4,257,082.88	66,571.82	4,323,654.70

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
北京迪生动画制作有限公司	5,944,593.10	-522,620.41	-522,620.41	1,226,683.72

续：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
北京迪生动画制作有限公司	2,751,604.72	-283,596.52	-283,596.52	27,968.77

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**九、关联方及关联交易****1、本公司的母公司情况**

本公司的最终控制方是李中秋先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李中秋	股东
丁琼琼	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李洪新	股东
蔡震宇	股东
谢志芳	股东

5、关联方交易情况

(1) 本公司与关联方进行交易时确定交易价格的原则

- ①产品或服务有同种或同类市场价格的，参照或略低于市场价格定价；
- ②产品或服务有国家指令性价格或指导性价格的，按照或参照该价格定价；
- ③没有上述价格标准时，依据提供产品或服务的实际成本由双方协商确定。

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(3) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(4) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

无。

(9) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

无。

7、关联方承诺

本公司于资产负债表日，没有需在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项**1、重要的非调整事项**

无。

2、利润分配情况

经公司第三届董事会第九次会议决议，审议通过了《2022 年度权益分派预案》，公司目前总股本为 17,600,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 4 股，每 10 股派发现金红利 4.0 元(含税)。

3、销售退回

无。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释**1、应收账款****(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示**

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	218,437.40	100.00	73,954.37	33.86	144,483.03
合 计	218,437.40	—	73,954.37	—	144,483.03

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	794,659.62	100.00	102,765.48	12.93	691,894.14
合计	794,659.62	—	102,765.48	—	691,894.14

按组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	152,087.40	7,604.37	5.00
1-2年（含2年）			35.00
2-3年（含3年）			75.00
3-4年（含4年）			85.00
4-5年（含5年）			85.00
5年以上	66,350.00	66,350.00	100.00
合计	218,437.40	73,954.37	

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	152,087.40
5年以上	66,350.00
合计	218,437.40

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	102,765.48		28,811.11			73,954.37
合计	102,765.48		28,811.11			73,954.37

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方集中度归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 218,437.40 元，占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 73,954.37 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	164,189.51	
应收股利		
其他应收款	657,384.43	1,122,597.21

项 目	年末余额	年初余额
合 计	821,573.94	1,122,597.21

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	446,369.05	944,478.60
押金	278,358.05	278,358.05
代扣保险/公积金	27,973.48	27,573.54
备用金	22,083.27	29,786.74
应收利息	164,189.51	
小计	938,973.36	1,280,196.93
减：坏账准备	117,399.42	157,599.72
合 计	821,573.94	1,122,597.21

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	78,627.09	2,697.63	76,275.00	157,599.72
2022 年 12 月 31 日余额在本年：				
——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		1,963.50		
本期转回	33,716.17	1,997.63	6,450.00	
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	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 06 月 30 日余额	44,910.92	2,663.50	69,825.00	117,399.42

③按账龄披露

账 龄	年 末 余 额
1 年以内	855,830.86
1 至 2 年	
2 至 3 年	13,317.50
5 年以上	69,825.00
合 计	938,973.36

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）
客户一	押金	236,332.05	1 年以内	25.17
客户二	保证金	176,426.55	1 年以内	18.79
客户三	保证金	119,400.00	1 年以内	12.72
客户四	保证金	69,825.00	1 年以内	7.44
客户五	保证金	50,000.00	5 年以上	5.32
合计	—	651,983.60	—	69.44

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年 末 余 额			年 初 余 额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,797,822.28		7,797,822.28	5,697,822.28		5,697,822.28
对联营、合营企业投资						
合 计	7,797,822.28		7,797,822.28	5,697,822.28		5,697,822.28

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京迪生动画制作有限公司	2,976,196.95			2,976,196.95		
迪生金桥文化传媒（北京）有限	2,000,000.00			2,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
公司						
北京幻威科技有限公司	721,625.33			721,625.33		
北京迪生数字医疗科技有限公司		2,100,000.00		2,100,000.00		
合计	5,697,822.28			7,797,822.28		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,084,455.91	9,501,036.46	13,400,393.65	5,642,821.72
合计	20,084,455.91	9,501,036.46	13,400,393.65	5,642,821.72

5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
理财产品收益	164,189.51	213,135.31
合计	164,189.51	213,135.31

6、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	246,925.90	580,521.23
合计	246,925.90	580,521.23

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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		

项 目	金 额	说 明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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年初至合并日的当期净损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	425,801.56	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
交易性金融资产债务工具公允价值变动		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,287.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
小 计	441,088.83	
所得税影响额	62,515.00	
少数股东权益影响额（税后）	7,431.79	
合 计	371,142.04	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.20%	0.23	0.23
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.60%	0.23	0.23

十四、财务报表的批准

本财务报表于 2023 年 8 月 23 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：北京迪生数字娱乐科技股份有限公司

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
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	425,801.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,287.27
非经常性损益合计	441,088.83
减：所得税影响数	62,515.00
少数股东权益影响额（税后）	7,431.79
非经常性损益净额	371,142.04

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