



崇德动漫

NEEQ : 833355

深圳崇德动漫股份有限公司



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、公司负责人赵先德、主管会计工作负责人芦晨及会计机构负责人（会计主管人员）芦晨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“七、 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	5
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	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	76
附件 II	融资情况	76

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	深圳市福田区福强路 4001 号深圳文化创意园 F 馆二楼

释义

释义项目		释义
中国、我国、国内	指	中华人民共和国
公司、本公司、崇德动漫、股份公司	指	深圳崇德动漫股份有限公司
董事或董事会	指	深圳崇德动漫股份有限公司董事或董事会
监事或监事会	指	深圳崇德动漫股份有限公司监事或监事会
公司章程	指	深圳崇德动漫股份有限公司公司章程
实际控制人	指	赵先德
《巧手鲁班》	指	《巧手鲁班》动画片
央视动画	指	央视动漫集团有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年上半年
东吴证券、主办券商	指	东吴证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳崇德动漫股份有限公司		
英文名称及缩写	ShenzhenCheridAnimationCorp.,Ltd.		
	Cherid		
法定代表人	赵先德	成立时间	2009年4月16日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为赵先德，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业--863 电影和影视节目制作-8630 电影和影视节目制作		
主要产品与服务项目	原创动漫衍生产品的开发与销售及儿童早期教育内容研发。		
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	崇德动漫	证券代码	833355
挂牌时间	2015年8月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	61,432,300.00
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	袁林	联系地址	
电话	0755-83516418	电子邮箱	
传真	0755-83516418		
公司办公地址	深圳市福田区福强路4001号深圳文化创意园F馆二楼	邮政编码	
公司网址	www.kz928.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	91440300687594449L		
注册地址	广东省深圳市福田区福强路4001号深圳文化创意园F馆二楼		
注册资本（元）	61,432,300	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) 商业模式与经营计划

塑造原创动漫品牌，延伸产业链价值。

公司以原创动漫为核心，自主开发系列衍生产品，打通动漫—衍生产品—目标消费者产业链，提升产业链价值。

公司注重动漫作品的传统文化内涵，注重动漫作品的教育功能和教化作用，尤其注重动漫作品对儿童良好性格的养成教育，由此创作了国内第一部儒学文化动画片《孔子》，并创作国内第一部以引导儿童性格养成为主题的动画片《巧手鲁班》系列。

依托动画片《孔子》和《巧手鲁班》，公司自主开发了以儿童性格养成为核心的系列衍生产品，包括《儿童性格涵养教学法》系列教育产品、“中华智慧感统区角”玩教具、具有独立知识产权的《论语》课堂话剧等。衍生产品目前已走进了十余个省份的 5000 余家幼儿园，得到了一线园长和老师的高度认可，更得到了家长的欢迎和赞誉。

公司动漫衍生产品的市场推广线下与线上并重。

线下，公司以幼儿园及幼儿家庭为目标，以学术论坛、高校合作、专业培训等专业推广为主要模式。公司开发的《儿童性格涵养教学法简明教程》纳入十四五职业教育国规教材，供高校幼师专业作为考试或选考科目。线上，公司通过自主开发 APP、直播等形式，直接面向幼儿家庭推广。

公司的独特价值在于传统文化内涵和以儿童性格养成教育为核心的原创动漫，以及自主开发的系列衍生产品，在国家大力弘扬文化自信、推动优秀传统文化创造性转化创新性发展的大背景下，公司独特的产品和服务模式将不断提升市场竞争力。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生大的变化。

公司持续加强动漫衍生产品的市场推广，集中资源开发幼儿园推广网络，初步形成了以城市幼儿园为结点，面向幼儿家庭实现广覆盖的市场运营模式。

报告期内，公司在数千家幼儿园实现了产品的覆盖，自主研发的系列衍生产品在幼儿园得到普遍欢迎，呈现良好的市场潜力和发展前景。

同时，我们还在不断提高原创动漫项目的比重，启动了原创动画电影《王者拯救》项目，进一步提升了产业链的价值，为未来的发展奠定了坚实基础。

报告期内，由于后疫情对政府财政的影响，导致以公办幼儿园为主的客户群体资金紧张，部分已经幼儿园客户存在回款迟缓，但我们坚信随着外部条件的改善和市场推广网络的完善，公司的主营业务将迎来显著的增长。

(二) 行业情况

动漫产业的蓬勃发展

产业地位和政策支持：

文化产业，包括动漫产业，在国民经济中扮演着支柱产业的重要角色。国家层面陆续出台了政策措施，积极扶持动漫产业的健康发展。这些政策涵盖了限制播放、税收政策、版权保护等多个方面，为中国动漫产业的发展创造了良好环境，为其未来发展铺平了道路。

市场规模的蓬勃增长：

近年来，随着动漫衍生品行业的不断深入发展，市场规模不断扩大。当前，动漫市场规模已超过千亿，而且仍保持着高速增长的态势。这充分显示了动漫产业在大众文化消费中的持续受欢迎，以及市场潜力的巨大。

核心 IP 内容的价值：

在动漫产业链中，优质的 IP 内容被认为是核心。将消费者喜爱的 IP 内容与其他产业相结合，能够持续吸引消费者对 IP 形象产生兴趣和购买行为，从而确保动漫企业在市场竞争中保持长期的核心竞争力。IP 衍生品成为连接动漫与其他领域的重要纽带。

潜力与发展机遇：

总体来看，中国动漫衍生品行业的市场规模在不断扩大，未来的发展趋势也具有巨大的潜力。国家政策的支持、市场需求的不断增长以及 IP 内容的创新，都为动漫产业创造了广阔的发展机遇。这一行业的蓬勃发展将持续推动文化产业的繁荣，为经济增长和创意产业的发展贡献力量。

（三） 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	

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	14,451,435.28	4,686,779.77	208.34%
毛利率%	67.35%	55.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,283,219.27	-950,620.15	655.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,705,006.76	-2,503,291.91	287.95%
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）	8.62%	-1.44%	-
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）	7.68%	-3.84%	-
基本每股收益	0.09	-0.02	0.11%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	76,331,293.03	73,429,069.67	3.95%
负债总计	12,418,701.47	14,799,697.38	-16.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	63,912,591.56	58,629,372.29	9.01%
归属于挂牌公司股东的	1.04	0.95	9.01%

每股净资产			
资产负债率%（母公司）	12.47%	14.34%	-
资产负债率%（合并）	16.27%	20.16%	-
流动比率	5.64	4.47	-
利息保障倍数	48.85	-22.53	-
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	-358,215.04	-980,605.26	63.47%
应收账款周转率	1.15	0.29	-
存货周转率	0.26	0.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.95%	-5.84%	-
营业收入增长率%	208.34%	-29.69%	-
净利润增长率%	655.72%	77.17%	-

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	208,212.89	0.27%	2,474,511.93	3.37%	-91.59%
应收票据					
应收账款	12,803,286.67	16.77%	10,555,596.58	14.38%	21.29%
存货	18,929,567.30	24.80%	16,734,806.39	22.79%	13.11%
固定资产	226,530.55	0.30%	235,166.40	0.32%	-3.67%
无形资产	1,698,163.92	2.22%	1,812,646.86	2.47%	-6.32%
短期借款	2,554,857.95	3.35%	3,975,156.60	5.41%	-35.73%
应付账款	3,393,944.42	4.45%	609,106.16	0.83%	457.20%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金比上期期末相比，减少91.59%，主要是归还部分借款和正常经营使用。
- 2、应收账款比上期期末相比，增加21.29%，主要是业务拓展增加所致。
- 3、存货比上期期末相比，增加13.11%，主要是业务增长增加采购。
- 4、短期借款比上期期末，减少35.73%，主要是归还部分借款。
- 5、应付账款比上期期末，增加457.2%，主要是业务增长采购款增加，同时动画大电影项目前期成本的投入。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	14,451,435.28	-	4,686,779.77	-	208.34%
营业成本	4,718,420.24	32.65%	2,064,317.06	44.05%	128.57%
毛利率	67.35%	-	55.95%	-	-
销售费用	2,123,971.75	14.70%	2,359,794.62	50.35%	-9.99%
管理费用	2,062,081.73	14.27%	3,023,826.88	64.52%	-31.81%
研发费用	760,484.06	5.26%	614,265.37	13.11%	23.80%
财务费用	147,033.49	1.02%	243,297.17	5.19%	-39.57%
信用减值损失			852,414.20	18.19%	-100.00%
其他收益	704,724.40	4.88%	1,829,113.46	39.03%	-61.47%
营业利润	5,290,738.40	36.61%	-949,264.79	-20.25%	657.35%
净利润	5,283,219.27	36.56%	-950,705.90	-20.28%	655.72%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期比上年同期相比，增加208.34%，去年同期受疫情封控影响，业务迟缓发展；今年疫情放开，业务在去年拓展的基础上加快落地步伐，与去年相比增加较多。
- 2、营业成本本期比上年同期相比，增加128.57%，主要是业务增长所致，导致成本增加。
- 3、管理费用本期比上年同期相比，减少31.81%，主要是薪酬、房租费用、业务招待费等费用的减少，导致费用减少。
- 4、研发费用本期比上年同期相比，增加23.8%，主要是人工费用的增加所致。
- 5、财务费用本期比上年同期相比，减少39.57%，主要是使用权资产融资费用摊销减少。
- 6、其他收益本期比上年同期相比，减少61.47%，主要是本期无相关动画补助。
- 7、营业利润、净利润本期比上年同期相比，增加657%，主要是主营业务收入增加影响。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	14,451,435.28	4,686,779.77	208.34%
其他业务收入			
主营业务成本	4,718,420.24	2,064,317.06	128.57%
其他业务成本			

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期增 减%	毛利率比上年 同期增减
动漫衍生产品	7,882,094.82	3,254,602.92	58.71%	135.60%	218.44%	-10.74%
托育及培训	5,609,842.40	1,152,834.57	79.45%	339.90%	10.61%	61.18%

费						
公益	959,498.06	310,982.75	67.59%			67.59%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、动漫衍生品产品销售比上年同期上涨 135.6%，主要是山东地区衍生产品的销售增加。
- 2、托育及培训收入比上年同期增加 339.9%，主要是拓展山东地区的培训服务收入增加。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-358,215.04	-980,605.26	63.47%
投资活动产生的现金流量净额	-7,998.99	/	/
筹资活动产生的现金流量净额	-1,900,085.01	-1,439,023.06	-32.04%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流净额同比下降 63.47%，主要是经营状况略有改善。
- 2、筹资活动产生的现金流净额同期相比增加 32.04%，主要归还借款增加，而且租赁负债有所减少综合所致。

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
深圳乐学乐园托育服务有限公司	控股子公司	非学历教育培训	5,000,000	2,002,797.38	-4,197,197.45	959,907.57	-86,127.73
深圳乐学乐园儿童教育有限公司	控股子公司	非学历教育培训	1,000,000	1,551,145.56	-2,679,278.20	1,191,549.34	160,590.41
深圳市乐学乐园儿童性格养正研究中心	控股子公司	开展儿童性格教育、性格养正相关理论研究	100,000	61,571.16	-47,729.21	1,552,000.00	-53,779.80
山东崇德动漫产业有限公司	控股子公司	产业园项目投	20,000,000	30,570,724.69	834,289.33		-874.51

公司		资管理 等					
深圳市崇德 文化有限公 司	控股子 公司	商务服 务业	1,000,000	93,255.93	-647,545.17		-500.4

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

“与你共飞翔·乡村助幼公益计划”：
我们公司积极参与并组织了“与你共飞翔·乡村助幼公益计划”，该计划专注于助力贫困山区留守儿童的健康发展。我们倡导社会公益合作，整合优质资源，为这些孩子提供优质的教育解决方案。通过此计划，我们已结构性改善和提升了乡村幼师队伍的教育教学水平，积极推动了乡村幼教事业的科学、普惠和可持续发展。
在“与你共飞翔·乡村助幼公益计划”的实施过程中，我们不仅在山东济南莱芜和贵州威宁等地开展了公益捐赠活动，还吸引了政府、教育机构、儿童教育家等各界人士的积极参与。在捐赠仪式上，我们与当地领导、教育局代表以及幼儿园师生一同参与，共同传递关爱，为贫困地区的孩子们带去教育资源和关注。通过“与你共飞翔·乡村助幼公益计划”的践行，我们承担起企业社会责任，积极参与贫困地区儿童教育事业，以行动传递爱心，推动教育公平和社会的可持续发展。

七、 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
内部控制风险	公司完善了公司章程、三会议事规则及相关各项内控制度文件，明确了公司对外投资、借款及担保的决策程序，明确了公司不得直接或通过子公司对董事、监事及高级管理人员提供借款，并明确规定了关联交易的相关决策程序。公司目前已建立起相对规范的内控环境，减少了运作不规范的风险。
对外投资潜在风险	公司逐步建立并完善对外投资管理制度，仍存在由总经理个人决定的对外投资审批权限，具有一定的投资风险。
人力成本上升及人才流失风险	公司专注于高技术含量的动漫原创制作，要求员工具备深入的专业知识和技能，以及丰富的编剧创作经验。人才的稳定性直接影响着公司未来的可持续运营。然而，人力成本的不断上升

	也对公司的盈利能力带来了一定的挑战。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 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

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	252,000	42,000
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	439,816	198,736.50
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺；规范关联交易的承诺；对投资理财有关税务缴纳义务的承诺。	正在履行中
董监高	2015年8月18日		挂牌	规范关联交易	规范关联交易的承诺；对投资理财有关税务缴纳义务的承诺。	正在履行中
其他股东	2015年8月18日		挂牌	税务缴纳义务	对投资理财的有关税务缴纳义务承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司挂牌时，实际控制人赵先德作出了避免同业竞争承诺；公司全体股东、董事、监事及高级管理人员作出了规范关联交易的承诺；公司部分股东赵先德、张立军、元英、吕宜存、易蓉、张春霞就使用公司账户进行投资理财的有关税务缴纳义务承诺持续履行。以上承诺均持续履行，未出现违背承诺的情形。

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	43,002,175	70.00%	0	43,002,175	70.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,391,075	5.52%	0	3,391,075	5.52%
	董事、监事、高管	2,752,300	4.48%	-10,000	2,742,300	4.46%
	核心员工	1,730,570	2.82%	51,000	1,781,570	2.90%
有限售股份	有限售股份总数	18,430,125	30.00%	0	18,430,125	30.00%

限售条件股份	其中：控股股东、实际控制人	10,173,225	16.56%	0	10,173,225	16.56%	
	董事、监事、高管	8,709,525	14.18%	0	8,709,525	14.18%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		61,432,300.00	-	0	61,432,300.00	-	
普通股股东人数							78

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	赵先德	13,564,300	0	13,564,300	22.08%	10,173,225	3,391,075	0	0
2	青岛出版投资有限公司	9,180,000	0	9,180,000	14.94%	0	9,180,000	0	0
3	山东雪野文化创意园有限公司	9,180,000	0	9,180,000	14.94%	0	9,180,000	0	0
4	张立军	4,641,000	0	4,641,000	7.55%	3,480,750	1,160,250	0	0
5	袁林	3,039,600	0	3,039,600	4.95%	2,279,700	759,900	0	0
6	熙源（杭州）投资有限公司	2,839,000	0	2,839,000	4.62%	0	2,839,000	0	0
7	深圳德舜动漫投资合伙企业（有限合伙）	2,408,900	0	2,408,900	3.92%	0	2,408,900	0	0
8	易蓉	2,250,800	10,000	2,240,800	3.65%	1,688,100	462,700	0	0
9	吕宜存	2,113,100	0	2,113,100	3.44%	0	2,113,100	0	0
10	亓英	1,856,400	800	1,855,600	3.02%	0	1,856,400	0	0
合计		51,073,100	-	51,062,300	83.11%	17,621,775	33,351,325	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东袁林与亓英系夫妻关系。

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
赵先德	董事长、总经理	男	1964年1月	2020年8月6日	2023年8月5日
亓芸	董事	女	1973年1月	2023年3月16日	2023年8月5日
张益嘉	董事	男	1990年2月	2023年3月16日	2023年8月5日
邓九强	董事	男	1951年7月	2020年8月6日	2023年8月5日
张立军	董事、副总经理	男	1964年12月	2020年8月6日	2023年8月5日
易蓉	董事、副总经理	女	1976年12月	2020年8月6日	2023年8月5日
袁林	董事会秘书、副总经理	男	1970年9月	2020年8月6日	2023年8月5日
芦晨	财务总监	女	1987年1月	2021年12月29日	2023年8月5日
杨艳芳	监事	女	1966年6月	2020年8月6日	2023年8月5日
夏竹筠	监事	女	1984年10月	2020年8月6日	2023年8月5日
吕秀梅	监事	女	1986年4月	2020年8月6日	2023年8月5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、实际控制人相互之间无关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
赵先德	13,564,300	0	13,564,300	22.08%	0	
张立军	4,641,000	0	4,641,000	7.55%	0	0
易蓉	2,250,800	10,000	2,240,800	3.647%	0	0
袁林	3,039,600	0	3,039,600	4.95%	0	0
杨艳芳	408,000	0	408,000	0.66%	0	0
夏竹筠	649,400	0	649,400	1.06%	0	0
吕秀梅	20,400	0	20,400	0.03%	0	0
合计	24,573,500	-	24,563,500	39.98%	0	0

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

张立军	董事、副总经理	离任	董事	辞职
尹伦柱	董事	离任	无	辞职
张益嘉	董事	新任	董事	任职
亓芸	董事	新任	董事	任职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

亓芸，女，1973年1月出生，中国国籍，无境外长期居留权。1994年7月至2002年9月莱芜市印刷厂；2002年10月至2009年10月莱芜市地鑫经贸有限公司办公室行政主管；2009年10月至2015年6月山东雪野现代农业科技示范园有限公司办公室主任；2015年6月至今山东雪野文化创意园有限公司总经理。

张益嘉，男，1990年2月出生，中国国籍，无境外长期居留权。2013年7月至2018年11月青岛城市传媒股份有限公司董事会办公室、总经理办公室行政助理；2018年11月至2021年11月青岛出版集团有限公司团委书记；2020年11月至2021年4月青岛城市传媒股份有限公司董事会办公室、总经理办公室副主任；2021年4月至今，青公告编号：2023-004 岛出版集团有限公司经营办公室副主任。

（四） 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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	0	3
研发人员	21	0	0	21
销售人员	18	4	0	22
技术人员	16	0	0	16
财务人员	5	0	1	4
员工总计	63	4	1	66

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	13	0	0	13

核心员工的变动情况：

无变动。

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	注释 1	208,212.89	2,474,511.93
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	注释 2	12,803,286.67	10,555,596.58
应收款项融资			
预付款项	注释 3	0.00	1,568,576.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	32,699,366.13	31,061,880.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	18,929,567.30	16,734,806.39
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	注释 6	560.00	560.00
流动资产合计		64,640,992.99	62,395,931.56
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		0	0
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	注释 7	226,530.55	235,166.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 8	1,306,419.30	1,368,307.50
无形资产	注释 9	1,698,163.92	1,812,646.86
开发支出		867,739.96	
商誉			
长期待摊费用	注释 10	89,611.63	115,182.67
递延所得税资产	注释 11	6,501,834.68	6,501,834.68
其他非流动资产	注释 12	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产合计		11,690,300.04	11,033,138.11
资产总计		76,331,293.03	73,429,069.67
流动负债：			
短期借款	注释 13	2,554,857.95	3,975,156.60
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	注释 14	3,393,944.42	609,106.16
预收款项			
合同负债	注释 15	444,590.62	4,459,321.80
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	注释 16	600,681.77	802,928.48
应交税费	注释 17	266,943.68	345,957.71
其他应付款	注释 18	3,282,233.79	2,629,696.09
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	注释 19	914,612.80	1,102,903.95
其他流动负债	注释 20	-	39,023.54
流动负债合计		11,457,865.03	13,964,094.33
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	注释 21	960,836.44	835,603.05
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			
非流动负债合计		960,836.44	835,603.05
负债合计		12,418,701.47	14,799,697.38
所有者权益：			
股本	注释 22	61,432,300.00	61,432,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	32,041,396.00	32,041,396.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 24	4,864,387.38	4,864,387.38
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	-34,425,491.82	-39,708,711.09
归属于母公司所有者权益合计		63,912,591.56	58,629,372.29
少数股东权益			
所有者权益合计		63,912,591.56	58,629,372.29
负债和所有者权益合计		76,331,293.03	73,429,069.67

法定代表人：赵先德

主管会计工作负责人：芦晨

会计机构负责人：芦晨

（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		177,186.50	2,412,726.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、注释 1	12,923,286.92	10,504,344.07
应收款项融资			
预付款项		0.00	1,560,576.29
其他应收款	十三、注释 2	10,987,143.82	9,662,372.92
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		18,929,567.30	15,153,552.49
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			
流动资产合计		43,017,184.54	39,293,572.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		29,000,000.00	29,000,000.00
长期股权投资	十三、注释 3	1,564,993.79	1,564,993.79
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		214,864.82	221,717.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		390,572.13	499,599.40
无形资产		1,698,163.92	1,812,646.86
开发支出		867,739.96	
商誉			
长期待摊费用		40,246.33	57,569.65
递延所得税资产		4,717,409.69	4,717,409.69
其他非流动资产		1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产合计		39,493,990.64	38,873,937.26
资产总计		82,511,175.18	78,167,510.02
流动负债：			
短期借款		2,554,857.95	3,910,200.36
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,332,680.68	547,842.42
预收款项			
合同负债		219,180.96	2,672,570.13
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		407,529.90	627,418.04
应交税费		256,650.57	329,966.33
其他应付款		2,692,232.73	2,210,881.12
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		652,352.59	587,475.38
其他流动负债		0	39,023.54
流动负债合计		10,115,485.38	10,925,377.32
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		172,010.78	282,364.98
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			
非流动负债合计		172,010.78	282,364.98
负债合计		10,287,496.16	11,207,742.30
所有者权益：			
股本		61,432,300.00	61,432,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,206,403.58	32,206,403.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,864,387.38	4,864,387.38
一般风险准备			
未分配利润		-26,279,411.94	-31,543,323.24
所有者权益合计		72,223,679.02	66,959,767.72
负债和所有者权益合计		82,511,175.18	78,167,510.02

（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		14,451,435.28	4,686,779.77
其中：营业收入	注释 26	14,451,435.28	4,686,779.77

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,865,421.29	8,317,572.22
其中：营业成本	注释 26	4,718,420.24	2,064,317.06
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	注释 27	53,430.02	12,071.12
销售费用	注释 28	2,123,971.75	2,359,794.62
管理费用	注释 29	2,062,081.73	3,023,826.88
研发费用	注释 30	760,484.06	614,265.37
财务费用	注释 31	147,033.49	243,297.17
其中：利息费用		110,408.33	119,581.90
利息收入		2,320.63	3,435.65
加：其他收益	注释 32	704,724.40	1,829,113.46
投资收益（损失以“-”号填列）		0.01	0.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 33	0.00	852,414.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,290,738.40	-949,264.79
加：营业外收入	注释 34	43.89	0
减：营业外支出	注释 35	7,563.02	1,441.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,283,219.27	-950,705.90
减：所得税费用		0.00	0.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,283,219.27	-950,705.90
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）		5,283,219.27	-950,705.90
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）		0.00	-85.75

2. 归属于母公司所有者的净利润		5,283,219.27	-950,620.15
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		5,283,219.27	-950,705.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,283,219.27	-950,620.15
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.00	-85.75
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.09	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	-0.02

法定代表人：赵先德

主管会计工作负责人：芦晨

会计机构负责人：芦晨

(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、注释4	12,425,425.46	3,921,245.87
减：营业成本	十三、注释4	3,304,580.01	1,022,044.37
税金及附加		49,723.15	10,676.74
销售费用		2,023,690.22	2,359,794.62
管理费用		1,460,818.51	2,182,975.51
研发费用		760,484.06	614,265.37
财务费用		115,303.64	132,844.36

其中：利息费用		108,701.63	113,504.65
利息收入		2,159.97	3,290.64
加：其他收益		553,552.93	1,820,616.06
投资收益（损失以“-”号填列）		0.01	0
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			852,414.20
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）		5,264,378.81	271,675.16
加：营业外收入		43.89	0
减：营业外支出		511.40	1,441.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,263,911.30	270,234.05
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,263,911.30	270,234.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,263,911.30	270,234.05
（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		5,263,911.30	270,234.05
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		9,921,648.72	10,822,141.60
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		302,019.00	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 37	1,998,408.90	3,214,804.66
经营活动现金流入小计		12,222,076.62	14,036,946.26
购买商品、接受劳务支付的现金		3,253,645.80	3,961,077.10
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		4,111,437.68	4,134,849.03
支付的各项税费		620,131.07	1,086,624.04
支付其他与经营活动有关的现金	注释 37	4,595,077.11	5,835,001.35
经营活动现金流出小计		12,580,291.66	15,017,551.52
经营活动产生的现金流量净额		-358,215.04	-980,605.26
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		0.01	0
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		0.01	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,999.00	0.00
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		7,999.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,998.99	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,935,810.35	2,088,515.17
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		1,935,810.35	2,088,515.17
偿还债务支付的现金		3,356,109.00	2,196,579.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		110,413.82	119,581.90
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	注释 37	369,372.54	1,211,376.99
筹资活动现金流出小计		3,835,895.36	3,527,538.23
筹资活动产生的现金流量净额		-1,900,085.01	-1,439,023.06
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	注释 38	-2,266,299.04	-2,419,628.32
加：期初现金及现金等价物余额	注释 38	2,474,511.93	3,483,311.34
六、期末现金及现金等价物余额	注释 38	208,212.89	1,063,683.02

法定代表人：赵先德

主管会计工作负责人：芦晨

会计机构负责人：芦晨

（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		7,912,099.52	10,087,638.13
收到的税费返还		302,019.00	
收到其他与经营活动有关的现金		1,411,289.05	1,884,196.92
经营活动现金流入小计		9,625,407.57	11,971,835.05
购买商品、接受劳务支付的现金		2,973,613.97	3,654,938.05
支付给职工以及为职工支付的现金		2,965,927.58	3,052,603.53
支付的各项税费		603,299.85	1,086,129.44
支付其他与经营活动有关的现金		3,774,501.09	5,792,146.38
经营活动现金流出小计		10,317,342.49	13,585,817.40

经营活动产生的现金流量净额		-691,934.92	-1,613,982.35
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		0.01	0
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		0.01	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,999.00	0
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		7,999.00	0
投资活动产生的现金流量净额		-7,998.99	0
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		1,935,810.35	2,088,515.17
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		1,935,810.35	2,088,515.17
偿还债务支付的现金		3,291,152.76	2,147,862.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		108,701.63	113,504.65
支付其他与筹资活动有关的现金		71,562.54	640,078.89
筹资活动现金流出小计		3,471,416.93	2,901,445.76
筹资活动产生的现金流量净额		-1,535,606.58	-812,930.59
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		-2,235,540.49	-2,426,912.94
加：期初现金及现金等价物余额		2,412,726.99	3,406,634.71
六、期末现金及现金等价物余额		177,186.50	979,721.77

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	√是 □否	二十七、1
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

根据财政部于 2022 年 11 月 30 日印发《企业会计准则解释第 16 号》对会计政策进行披露，详见附注二十七、1

(二) 财务报表项目附注

深圳崇德动漫股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳崇德动漫股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2009 年 4 月 16 日，系在原深圳市崇德影视传媒有限公司的基础上，于 2014 年 8 月 27 日整体变更设立，公司股票于 2015 年 8 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称“崇德动漫”，股票代码“833355”，截止 2022 年 12 月 31 日最新工商信息如下：

公司名称：深圳崇德动漫股份有限公司

注册地址：深圳市福田区福强路 4001 号深圳文化创意园 F 馆二楼整层

股本：61,432,300.00 元人民币

统一社会信用代码：91440300687594449L

法定代表人：赵先德

经营期限：永续经营

经营范围：信息咨询（不含限制项目）；从事广告业务（法律、行政法规规定应进行广告经营审批登记的,另行办理审批登记后方可经营）；玩具、文化用品的研发与销售；箱包的销售；美术培训、书法培训、舞蹈培训。广播剧,电视剧、动画片（制作须另申报）,专题、专栏（不含时政新闻类）、综艺的制作、复制、发行；图书销售；教育培训。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属商务服务行业，主要产品和服务为各类动漫衍生产品及教学培训服务。

（三）财务报表的批准报出

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
深圳乐学乐园托育服务有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
深圳乐学乐园儿童教育有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
深圳市乐学乐园儿童性格养正研究中心	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
山东崇德动漫产业有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%
深圳市崇德文化有限公司	全资子公司	一级	100.00%	100.00%

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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

在编制财务报表过程中，已全面评估本企业自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本企业利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本企业因而按持续经营基础编制本财务报表。

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、会计估计

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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。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。

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四、（五）。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。

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。

（五）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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

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公司视为一个会计主体，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，反映企业公司整体财务状况、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；站在企业公司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。

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。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

2、共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 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。

（九）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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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（含合同资产等其他适用项目，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。

(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。

(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 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
商业承兑汇票	出票人的信用评级不高, 历史上曾发生票据违约, 信用损失风险较高, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力不强	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产, 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账款、合同资产和租赁应收款, 本公司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。/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。

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:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率
信用风险特征组合	账龄组合	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

③ 应收款项融资

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】, 自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的, 列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 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:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收合并范围内关联往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率
应收押金保证金组合		参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,
应收暂付款等组合		计算预期信用损失

⑤长期应收款

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款,且未包含重大融资成分的,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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项,本集团依据其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长期应收款减值损失。

(十) 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、周转材料、在产品、产成品(库存商品)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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法;
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 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四（九）“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、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十二) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十三) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十四) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

(8) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(4) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19

（5） 固定资产的后续支出

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

（6） 固定资产处置

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

（十六） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件使用权。

1、无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

2、无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质

性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十七) 长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八) 职工薪酬

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

1、短期薪酬

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

2、离职后福利

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

利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(二十五)“租赁”。

(二十) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本集团承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(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。

(二十一) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 动漫衍生产品销售；
- (2) 教学培训服务。

1、收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、收入确认的具体方法

本公司主要从事动漫衍生产品销售及教学培训服务，依据本公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 动漫衍生产品销售

公司动漫衍生产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 技术服务

公司提供教学培训服务属于在某一时间段内履行的履约义务，根据合同具体约定，按培训次数或履约进度确认收入。

(二十二) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相

关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认

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

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

3、会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣

亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五) 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁；

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、(十二)“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

(二十六) 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：

母公司；

子公司；

受同一母公司控制的其他企业；

实施共同控制的投资方；

施加重大影响的投资方；

合营企业，包括合营企业的子公司；

联营企业，包括联营企业的子公司；

主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

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；

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：

持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

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；

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；

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；

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。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本期内根据财政部于 2022 年 11 月 30 日印发《企业会计准则解释第 16 号》，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司自施行日起执行前述解释，根据相关新旧衔接规定，执行前述解释对公司 2023 年 1 月 1 日合并财务报表及母公司财务报表无影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；技术服务；	3%、6%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

企业所得税不同纳税主体税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率
深圳崇德动漫股份有限公司	15%
深圳乐学乐园托育服务有限公司	25%

纳税主体名称	企业所得税税率
深圳乐学乐园儿童教育有限公司	25%
山东崇德动漫产业有限公司	25%
深圳市乐学乐园儿童性格养正研究中心	25%
深圳市崇德文化有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1、公司于2020年12月取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局及深圳市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，编号为：GR202044205423，有效期三年。根据《企业所得税法》第28条的规定，公司作为高新技术企业自2020年12月11日至2023年12月11日减按15%的税率缴纳企业所得税。

2、根据《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》(税务总局公告2021年第10号)，本公司自2021年1月1日至2023年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。

3、根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第19号)：自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税；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。

自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人减半征收资源税(不含水资源税)、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。

对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日

公司子公司乐学乐园儿童、乐学乐园托育、性格养正等为小规模纳税人，其销售商品、提供劳务享受该等税收优惠政策。

4、根据财政部公告2019年第76号第一条第一款：为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，按照以下规定享受税收优惠政策：提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，免征增值税。

自2019年6月1日起执行至2025年12月31日为社区提供养老、托育、家政服务取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入收入总额。公司子公司乐学乐园托育享受该等增值税税收优惠政策。

六、 财务报表主要项目注释

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2023年1月1日，“期末”指2023年06月30日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	500	500.00
银行存款	207,712.89	2,473,926.71
其他货币资金		85.22
合计	208,212.89	2,474,511.93

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	6,890,370.68	3,160,255.80

账龄	期末余额	年初余额
1—2年	6,584,054.16	7,732,788.55
2—3年	711,520.00	756,355.40
3—4年	432,098.77	665,003.80
4—5年	61,788.00	117,737.97
小计	14,679,831.61	12,432,141.52
减：坏账准备	1,876,544.94	1,876,544.94
合计	12,803,286.67	10,555,596.58

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,679,831.61	100	1,876,544.94	12.78	12,803,286.67
其中：账龄组合	14,679,831.61	100	1,876,544.94	12.78	12,803,286.67
无风险组合					
合计	14,679,831.61	100	1,876,544.94	12.78	12,803,286.67

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,432,141.52	100.00	1,876,544.94	15.09	10,555,596.58
其中：账龄组合	12,432,141.52	100.00	1,876,544.94	15.09	10,555,596.58
无风险组合					
合计	12,432,141.52	100.00	1,876,544.94	15.09	10,555,596.58

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合，采用预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,890,370.68	107,787.74	2
1—2年	6,584,054.16	1,159,918.28	15
2—3年	711,520.00	226,906.62	30
3—4年	432,098.77	332,501.90	50
4—5年	61,788.00	49,430.40	80
合计	14,679,831.61	1,876,544.94	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,876,544.94					1,876,544.94
其中：账龄组合	1,876,544.94					1,876,544.94
无风险组合						
合计	1,876,544.94					1,876,544.94

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东桃花岛艺术乡村文化旅游发展有限公司	4,100,000.00	32.98	615,000.00
泰安高新区幼儿园	1,218,500.89	9.8	24,370.02
内蒙古自治区机关事务管理局政府机关幼儿园	730,520.00	5.88	208,207.25
山东守一文化科技有限公司	721,955.40	5.81	216,586.62
山东邹城市幼儿园	460,704.30	3.7	53,830.09
合计	7,231,680.59	58.17	1,117,993.98

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			1,568,576.29	100.00
合计			1,568,576.29	100.00

注释4. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	2,102,986.28	964,874.72
1—2年	599,344.49	1,023,031.00
2—3年	969,603.44	58,694.55
3—4年	76,158.26	92,949.60
4—5年	278,423.20	29,260,526.76
5年以上	29,011,246.72	200.00
小计	33,037,762.39	31,400,276.63
减：坏账准备	338,396.26	338,396.26
合计	32,699,366.13	31,061,880.37

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金、押金	707,576.82	801,245.55
代扣代缴款、备用金	1,261,913.82	235,796.30
往来款	876,928.11	166,891.14
应收暂付款	30,191,343.64	30,196,343.64
合计	33,037,762.39	31,400,276.63

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	33,037,762.39	100.00	338,396.26	1.02	32,699,366.13
其中：账龄组合	2,846,418.75	8.62	338,396.26	11.89	2,508,022.49
其他组合	30,191,343.64	91.38			30,191,343.64
合计	33,037,762.39	100.00	338,396.26	1.02	32,699,366.13

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	31,400,276.63	100.00	338,396.26	1.08	31,061,880.37
其中：账龄组合	1,178,280.72	3.75	338,396.26	28.72	839,884.46
其他组合	30,221,995.91	96.25			30,221,995.91
合计	31,400,276.63	100.00	338,396.26	1.08	31,061,880.37

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	7,599.20	330,797.06		338,396.26
年初余额在本期：				
—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				
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销				
期末余额	7,599.20	330,797.06		338,396.26

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东凤凰星文化产业有限公司(注1)	应收暂付款	30,196,343.64	4-5 年	91.40%	
深圳市世纪文化创意有限公司	租金/物业费/押金	407,209.60	4-5 年	1.23%	191,836.44
电商 kongzi 旗舰店(天猫)	押金、保证金	111,860.43	1-2 年	0.34%	17,465.71
赵先德	备用金	328,921.79	1-2 年	1.00%	0.00
毛海娥	房租押金	79,764.00	3-4 年	0.24%	37,056.00
合计		31,124,099.46		94.21%	246,358.15

注 1: 山东凤凰星应收暂付款 30,196,343.64 元详情参见本报告“附注十二、其他重要事项说明”中所述。

注释5. 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	5,902,853.95		5,902,853.95	1,272,030.43		1,272,030.43
库存商品	12,384,539.07		12,384,539.07	12,834,541.86		12,834,541.86
发出商品	642,174.28		642,174.28	2,628,234.10		2,628,234.10
合计	18,929,567.30		18,929,567.30	16,734,806.39		16,734,806.39

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴流转税	560	560.00
合计	560	560.00

注释7. 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	226,530.55	235,166.40
固定资产清理		
合计	226,530.55	235,166.40

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	1,119,061.00	410,832.20	2,156,033.09	3,685,926.29
2. 本期增加金额		7,999.00	0	7,999.00
购置		7,999.00	0	7,999.00
3. 本期减少金额				
处置或报废				
处置子公司				
4. 期末余额	1,119,061.00	418,831.20	2,156,033.09	3,693,925.29
二、累计折旧				
1. 年初余额	1,063,107.95	386,370.36	2,001,281.58	3,450,759.89
2. 本期增加金额		698.54	15,936.31	16,634.85
本期计提		698.54	15,936.31	16,634.85
3. 本期减少金额				
处置或报废				
处置子公司				
4. 期末余额	1,063,107.95	387,068.90	2,017,217.89	3,467,394.74
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	55,953.05	31,762.30	138,815.20	226,530.55
2. 期初账面价值	55,953.05	24,461.84	154,751.51	235,166.40

注释8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	6,528,627.91	6,528,627.91
2、本期增加金额	352,066.63	352,066.63
3、本期减少金额	318,953.07	318,953.07
4、期末余额	6,561,741.47	6,561,741.47

项 目	房屋及建筑物	合 计
二、累计折旧		
1、年初余额	5,160,320.41	5,160,320.41
2、本期增加金额	413,954.89	413,954.89
(1) 计提	413,954.89	413,954.89
3、本期减少金额	318,953.13	318,953.13
(1) 处置	318,953.13	318,953.13
(2) 其他转出		
4、期末余额	5,255,322.17	5,255,322.17
三、减值准备		
1、年初余额		
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	1,306,419.30	1,306,419.30
2、年初账面价值	1,368,307.50	1,368,307.50

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	非专利技术	合计
一. 账面原值		
1. 年初余额	2,298,059.11	2,298,059.11
2. 本期增加金额		
研发转入		
同一控制下企业合并转入		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	2,298,059.11	2,298,059.11
二. 累计摊销		
1. 年初余额	485,412.25	485,412.25
2. 本期增加金额	114,482.94	114,482.94
本期计提	114,482.94	114,482.94
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	599,895.19	599,895.19
三. 减值准备		

项目	非专利技术		合计
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,698,163.92		1,698,163.92
2. 期初账面价值	1,812,646.86		1,812,646.86

注释10. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	68,012.95		9,847.74		58,165.21
其他	47,169.72		15,723.30		31,446.42
合计	115,182.67		25,571.04		89,611.63

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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
信用减值准备	2,196,720.33	335,095.60	2,196,720.33	335,095.60
可抵扣亏损	36,390,377.60	6,166,739.08	36,390,377.60	6,166,739.08
合计	38,587,097.93	6,501,834.68	38,587,097.93	6,501,834.68

注释12. 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付购买土地款	1,000,000.00	1,000,000.00
预付筹办款		
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

注释13. 短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	1,935,810.35	1,441,514.39
保证借款	619,047.60	2,533,642.21
合计	2,554,857.95	3,975,156.60

注释14. 应付账款

项目	期末余额	年初余额
货款及劳务费	3,393,944.42	609,106.16
合计	3,393,944.42	609,106.16

注释15. 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款、服务费	444,590.62	4,459,321.80
合计	444,590.62	4,459,321.80

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	802,928.48	3,735,476.29	3,937,723.00	600,681.77
离职后福利-设定提存计划		140,369.12	140,369.12	
合计	802,928.48	3,875,845.41	4,078,092.12	600,681.77

1. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	802,928.48	3,487,438.54	3,689,685.25	600,681.77
职工福利费		83,179.82	83,179.82	
社会保险费		120,420.43	120,420.43	
其中：基本医疗保险费		114,435.76	114,435.76	
工伤保险费		1,377.77	1,377.77	
生育保险费		4,606.90	4,606.90	
住房公积金		44,437.50	44,437.50	
工会经费和职工教育经费				
其他				
合计	802,928.48	3,735,476.29	3,937,723.00	600,681.77

2. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		135,396.60	135,396.60	
失业保险费		4,972.52	4,972.52	
合计		140,369.12	140,369.12	

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	232,750.09	271,502.64
城市维护建设税	4,628.31	21,136.71
教育费附加	1,983.56	9,058.59
地方教育费附加	4,429.67	6,039.06
代扣代缴个人所得税	23,152.05	38,220.71
合计	266,943.68	345,957.71

注释18. 其他应付款

款项性质	期末余额	年初余额
往来款	736,468.00	510,616.65

款项性质	期末余额	年初余额
押金及保证金	2,236,477.24	1,745,391.03
费用类	435.36	435.36
其他	308,853.19	373,253.05
合计	3,282,233.79	2,629,696.09

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	914,612.80	1,102,903.95
合计	914,612.80	1,102,903.95

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额		39,023.54
合计		39,023.54

注释21. 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	1,933,088.22	1,981,522.32
减：未确认融资费用	57,638.98	78,690.10
小计	1,875,449.24	1,902,832.22
减：一年内到期的租赁负债	914,612.80	1,067,229.17
合计	960,836.44	835,603.05

注释22. 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	61,432,300.00						61,432,300.00

1、2021年1月18日实施《2020年半年度权益分派方案》，以公司总股本35,769,000股为基数，向全体股东用资本公积以每10股转增7股。此次权益分派前公司总股份为35,769,000股，权益分派后总股本增至60,807,300股。

2、2021年10月26日公司向合格投资者定向增发股票，实际定增625,000股。此次增发前公司总股份为60,807,300股，定向增发后总股本增至61,432,300股。

注释23. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	32,041,396.00			32,041,396.00
合计	32,041,396.00			32,041,396.00

注释24. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,864,387.38			4,864,387.38
合计	4,864,387.38			4,864,387.38

注释25. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-39,708,711.09	-31,431,138.93
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		
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,283,219.27	-950,620.15
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-34,425,491.82	-32,381,759.08

注释26. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,451,435.28	4,718,420.24	4,686,779.77	2,064,317.06
合计	14,451,435.28	4,718,420.24	4,686,779.77	2,064,317.06

注释27. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,296.36	2.88
教育费附加	9,100.79	838.84
地方教育附加	6,067.19	0.00
印花税	7,965.68	11,229.40
车船使用税	1,200.00	0.00
文化事业建设费	7,800.00	
合计	53,430.02	12,071.12

注释28. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	315,003.11	394,073.39
招待费	145,875.82	342,718.76
促销费	467,151.72	294,935.38
技术服务费	487,659.57	909,453.77
差旅费及交通费	161,611.12	162,550.45
仓储包装费	345,595.67	150,685.45

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	112,873.08	46,724.37
其他	7,186.05	20,121.14
广告费	25,169.72	943.40
会议费		28,301.89
办公费	2,216.81	7,983.48
折旧费	731.34	1,303.14
使用权资产折旧	52,897.74	
合计	2,123,971.75	2,359,794.62

注释29. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	688,184.53	924,430.14
租金、管理费及水电费	765,845.24	1,128,856.23
使用权资产折旧费	279,963.76	362,505.38
折旧及摊销	25,750.25	
中介费	99,509.03	77,656.88
交通及差旅费	72,298.43	36,938.50
其他	18,427.33	193,101.24
招待费	2,578.38	111,559.33
办公费	71,422.51	39,572.81
咨询及服务费	38,102.27	149,206.37
合计	2,062,081.73	3,023,826.88

注释30. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	520,446.27	372,400.91
折旧费用	0.00	
摊销费	114,482.94	
其他	125,554.85	241,864.46
合计	760,484.06	614,265.37

注释31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	110,408.33	119,581.90
减：利息收入	2,320.63	3,435.65
手续费	12,829.28	10,865.20
融资费用	26,116.51	116,285.72
合计	147,033.49	243,297.17

注释32. 其他收益

1、其他收益明细表

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	400,000.00	1,553,700.00
即征即退增值税	300,419.00	248,298.22
个税手续费返还	3,461.32	3,306.37
生育津贴		9,734.60
稳岗补贴		14,074.27
其他	844.08	0.00
合计	704,724.40	1,829,113.46

注释33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		852,414.20
合计		852,414.20

注释34. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
侵权赔偿			
资产盘盈			
罚款			
其他	43.89		43.89
合计	43.89		43.89

注释35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失			
对外捐赠支出			
罚款	500.00	1,323.11	500.00
违约赔偿支出			0.00
无法收回的应收款项			0.00
其他	7,063.02	118	7,063.02
合计	7,563.02	1,441.11	7,563.02

注释36. 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		
合计		

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额

项目	本期发生额
利润总额	5,283,219.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	792,482.89
子公司适用不同税率的影响	1,930.80
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、费用和损失影响	807.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-789,586.70
年度内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	-5,634.01
研发费加计扣除影响	
其他	
所得税费用	0.00

注释37. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	403,505.21	1,829,113.46
收到的经营性往来款	1,592,577.57	1,382,255.55
银行存款利息	2,326.12	3,435.65
收到的其他款项		
合计	1,998,408.90	3,214,804.66

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
付现销售费用、管理费用及研发费用	1,733,608.91	2,631,973.77
往来款	2,848,726.61	3,192,162.38
财务费用	12,741.59	10,865.20
支付的其他款项		
合计	4,595,077.11	5,835,001.35

3. 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
偿还租赁负债的本金	369,372.54	1,211,376.99
合计	369,372.54	1,211,376.99

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	5,283,219.27	-950,705.90
加：信用减值损失		-852,414.20

项目	本期金额	上期金额
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,634.85	388,673.98
使用权资产折旧	413,954.89	961,285.51
无形资产摊销	114,482.94	114,482.94
长期待摊费用摊销	25,571.04	26,904.36
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)	136,530.33	235,867.62
投资损失(收益以“-”号填列)	-0.01	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,194,760.91	-1,235,621.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,823,153.68	3,408,024.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-330,693.76	-3,077,102.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-358,215.04	-980,605.26
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	208,212.89	1,063,683.02
减：现金的年初余额	2,474,511.93	3,483,311.34
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	-2,266,299.04	-2,419,628.32

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	208,212.89	1,063,683.02
其中：库存现金	500	500
可随时用于支付的银行存款	207,712.89	1,063,183.02
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	208,212.89	1,063,683.02

七、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并：无。

(二) 本期发生的同一控制下企业合并：无。

(三) 本期新设子公司导致的企业合并：无。

(四) 本期处置子公司：无

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团构成

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	
深圳乐学乐园托育服务有限公司	深圳市	深圳市	商务服务业	100.00		设立
深圳乐学乐园儿童教育有限公司	深圳市	深圳市	教育	100.00		设立
深圳市乐学乐园儿童性格养正研究中心	深圳市	深圳市	非盈利性研究机构	50.00	50.00	设立
山东崇德动漫产业有限公司	泰安市	泰安市	文化、体育和娱乐	100.00		购买
深圳市崇德文化有限公司	深圳市	深圳市	商务服务业	100.00		设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益：无。

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

本公司实际控制人为赵先德先生。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八\ (一) 在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青岛出版投资有限公司	持有公司股份 5% 以上的主要股东
青岛出版社有限公司	与青岛出版投资有限公司受同一实际控制人控制
山东雪野文化创意园有限公司	持有公司股份 5% 以上的主要股东
陕西乾首奶山羊育种有限公司	公司董事参股的公司
山东凤凰星文化产业有限公司	实际控制人控股的公司
赵志楠	实际控制人主要近亲属
上海竹轩教育科技有限公司	公司监事夏竹筠女士控制的个人独资公司
上海茗夏教育科技有限公司	公司监事夏竹筠女士控股的公司

(四) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海竹轩教育科技有限公司	咨询费		112,000.00
上海茗夏教育科技有限公司	咨询费	42,000.00	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海竹轩教育科技工作室	咨询费		112,000.00
上海茗夏教育科技有限公司	咨询费	42,000.00	
合计		42,000.00	112,000.00

2. 关联租赁情况

(一) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
赵志楠	经营租赁	198,736.50	158,090.00
合计		198,736.50	158,090.00

3. 公司本期内无关联担保情况。

4. 公司本期内无关联方资金拆借。

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	山东凤凰星文化产业有限公司	30,196,343.64		30,196,343.64	

十、 承诺及或有事项

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项及或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重要资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

1. 其他应收款说明

(1) 山东岱岳经济开发区（原名泰山青春创业开发区管理委员会）（下称“岱岳经开区”）与深圳崇德动漫股份有限公司（原名深圳市崇德影视传媒有限公司）以下简称“本公司”就山东凤凰星动漫衍生研发基金项目分别于 2012 年 10 月 9 日、2015 年 2 月 6 日签署合同书及补充协议，约定开发区提供位于阁老街的项目用地 50 亩，价格 25 万元/亩，招牌挂超出 25 万元的地价款再返还到项目上。后因地价上涨过大及政策原因导致返还地价款无法操作，致使《合同书》无法履约。经双方友好协商，2019 年 3 月 21 日双方同意将原合同及补充协议终止，重新就合作事项签订《合同书》，双方一致同意该项目用地由原阁老街调整至澎湖湾小区以东地块，面积约 61 亩。

(2) 2017 年 1 月 16 日深圳崇德动漫股份有限公司（以下简称“公司”）2017 年第一次临时股东大会决议审议通过了《关于投资山东泰安产业园 4000 万元项目投资的议案》，约定由公司与山东崇德动漫产业有限公司（下称“山东崇德”）进行项目合作，项目总投资 2 亿人民币，其中由公司投资金额 4000 万元，占该项目权益 20%，剩余 80% 资金由山东崇德负责筹集或引入新投资方，按项目投资比例享有项目权益。上述项目合作情况由公司 2017 年第一次临时股东大会决议审议通过。

(3) 2017 年 1 月 15 日，公司（甲方）、山东凤凰星文化产业有限公司（乙方，公司关联方，下称“凤凰星”）以及山东崇德（丙方，彼时公司持有其 45% 股权，为公司的合营企业，目前系公司全资子公司）三方之间签署了《项目服务合作协议》。《协议》约定：由凤凰星对泰安市泰山青春创业开发区“山东凤凰星衍生研发基地项目”的规划设计及相关园区

的产业发展方向及建设方案进行战略性调整，并负责后期业态创新及项目的招商、投融资及相关具体执行。本协议项下应支付给凤凰星服务费用总金额为 3200 万元，公司在协议签署后五日内支付 50%即 1600 万元；凤凰星完成设计方案修改后，公司支付 40%，即 1300 万元；尾款 300 万元于设计方案通过验收，并完成土地挂牌出让后支付。支付方式：在山东崇德收到公司转账后，按照公司指令进行转账支付。由山东崇德负责监督凤凰星在山东的各项经营行为，并约定如公司在山东泰安项目 20%权益未得到保障或设计方案未通过审核，凤凰星将退回全部款项。

在上述项目合作情况通过后，2017 年 1 月至 6 月，公司共向山东崇德转入 2900 万元项目投资款，并由山东崇德转付给凤凰星。

上述签署三方《项目服务合作协议》并约定支付给凤凰星服务费用总金额 3200 万元的情况经公司于 2018 年第二届董事会第六次会议补充审议，并提交公司 2017 年度股东大会审议。

(4) 2022 年 9 月 29 日，凤凰星联合崇德动漫向岱岳经开区管委会发出《关于凤凰星产业园土地性质须变更的回函》，回函内容主要为以下三点：

①希望岱岳经开区管委会与泰安市政府协调，在政策许可的情况下，能允许项目合作各方改原来的高价幼儿园方案为举办研究型幼儿园方案；

②若改为举办研究型幼儿园方案协调不通，项目合作各方也同意变更为工业用地使用；

③希望开发区管委会能够合理赔偿一部分项目合作各方在原计划的培训中心及幼儿园多次改动而产生的设计费用合计 378 万。

(4) 2023 年 1 月 4 日，开发区管委会对该函进行了回复，“接到贵司的回函后，开发区管委非常重视，立即组织有关单位针对项目土地性质变更问题进行了安排。开发区规划科积极对接上级自然资源管理部门，及时组织上报相关材料，目前正等待上级部门批复”。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	7,010,792.63	3,107,826.56
1—2 年	6,582,455.73	7,732,788.55
2—3 年	711,520.00	756,355.40
3—4 年	432,098.77	665,003.80
4—5 年	61,788.00	117,737.97
小计	14,798,655.13	12,379,712.28
减：坏账准备	1,875,368.21	1,875,368.21
合计	12,923,286.92	10,504,344.07

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,798,655.13	100.00	1,875,368.21	12.67	12,923,286.92
其中：账龄组合	14,471,084.52	97.79	1,875,368.21	12.96	12,595,716.31

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 (%)	
合并范围内关联方组合	327,570.61	2.21			327,570.61
合计	14,798,655.13	100.00	1,875,368.21	12.67	12,923,286.92

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,379,712.28	100.00	1,875,368.21	15.15	10,504,344.07
其中: 账龄组合	12,357,400.75	99.82	1,875,368.21	15.18	10,482,032.54
合并范围内关联方组合	22,311.53	0.18			22,311.53
合计	12,379,712.28	100.00	1,875,368.21	15.15	10,504,344.07

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合, 采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,010,792.63	106,611.01	2.00
1—2 年	6,582,455.73	1,159,918.28	15.00
2—3 年	711,520.00	226,906.62	30.00
3—4 年	432,098.77	332,501.90	50.00
4—5 年	61,788.00	49,430.40	80.00
合计	14,798,655.13	1,875,368.21	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,875,368.21					1,875,368.21
其中: 账龄组合	1,875,368.21					1,875,368.21
无风险组合						
合计	1,875,368.21					1,875,368.21

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东桃花岛艺术乡村旅游发展有限公司	4,100,000.00	27.71	615,000.00
泰安高新区幼儿园(泰安高新区社会事务服务中心教体办)	1,218,500.89	8.23	24,370.02
内蒙古自治区机关事务管理局政府机关幼儿园	730,520.00	4.94	208,207.25
山东守一文化科技有限公司	721,955.40	4.88	216,586.62
山东邹城市幼儿园	460,704.30	3.11	53,830.09
合计	7,231,680.59	48.87	1,117,993.97

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,987,143.82	9,662,372.92
合计	10,987,143.82	9,662,372.92

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	4,931,646.36	3,019,901.18
1—2年	2,694,713.85	2,456,115.55
2—3年	1,813,881.30	2,354,050.46
3—4年	582,611.94	549,124.79
4—5年	1,220,299.00	1,548,457.53
5年以上	9,467.96	200.00
小计	11,252,620.41	9,927,849.51
减：坏账准备	265,476.59	265,476.59
合计	10,987,143.82	9,662,372.92

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金、押金	432,863.22	603,295.95
代扣代缴款、备用金	1,236,455.47	136,017.45
往来款	9,583,301.72	9,188,536.11
合计	11,252,620.41	9,927,849.51

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,252,620.41	100.00	265,476.59	2.36	10,987,143.82
组合 1: 账龄组合	2,531,204.15	22.49	265,476.59	10.49	2,265,727.56
组合 2: 其他组合	8,721,416.26	77.51			8,721,416.26
组合小计	11,252,620.41	100.00	265,476.59	2.36	10,987,143.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,252,620.41	100.00	265,476.59	2.36	10,987,143.82

续:

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,927,849.51	100.00	265,476.59	2.67	9,662,372.92
组合 1: 账龄组合	875,105.72	8.81	265,476.59	30.34	609,629.13
组合 2: 其他组合	9,052,743.79	91.19			9,052,743.79
组合小计	9,927,849.51	100.00	265,476.59	2.67	9,662,372.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,927,849.51	100.00	265,476.59	2.67	9,662,372.92

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	7,308.63	258,167.96		265,476.59
年初余额在本期:				
—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				
本期转回				
本期核销				
期末余额	7,308.63	258,167.96		265,476.59

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳崇德教育有限公司	往来款	4,241,424.78	1-5 年	37.69	
深圳乐学乐园儿童教育有限公司	往来款	3,728,350.38	1-3 年	33.13	
深圳市崇德文化有限公司	往来款	710,641.10	1-2 年	6.32	
深圳市世纪文化创意有限公司	租金/物业费	221,260.00	1-5 年	1.97	163,944.00
电商 kongzi 旗舰店(天猫)	质保金	111,860.43	0-2 年	0.99	17,465.71
合计		9,013,536.69		80.10	181,409.71

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,564,993.79		1,564,993.79	1,564,993.79		1,564,993.79
对合营、联营企业的投资						
合计	1,564,993.79		1,564,993.79	1,564,993.79		1,564,993.79

注释 4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,425,425.46	3,304,580.01	3,921,245.87	1,022,044.37
合计	12,425,425.46	3,304,580.01	3,921,245.87	1,022,044.37

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
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）	704,724.40
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,519.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.01
减：所得税影响额	118,992.77
少数股东的影响	
合计	578,212.51

(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	稀释每股收益

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	8.62	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.68	0.08	0.08

深圳崇德动漫股份有限公司

(公章)

二〇二三年八月二十三日

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）	704,724.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,519.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.01
非经常性损益合计	697,205.28
减：所得税影响数	118,992.77
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	578,212.51

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