



每日视界

NEEQ : 430304

北京每日视界影视动画股份有限公司
(Daysview Digital Image Co., Ltd.)

北京每日视界影视动画股份有限公司

我们坚信 **质量** 是生存和发展的唯一准则

我们努力 要做行业的 **前沿** 的 **榜样**

我们正在 **不断进取** 百折不饶。



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、公司负责人孙立、主管会计工作负责人李丽杰及会计机构负责人（会计主管人员）李丽杰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	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	92
附件 II	融资情况	92

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、每日视界	指	北京每日视界影视动画股份有限公司
有限公司	指	北京每日视界影视动画有限公司
高级管理人员	指	本公司的总经理、董事会秘书、财务总监、制作总监
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
每日视界文化传媒	指	北京每日视界文化传媒有限公司
每日视界动画制作	指	北京每日视界动画制作有限公司
半年报	指	北京每日视界影视动画股份有限公司 2023 半年度报告
董事会	指	北京每日视界影视动画股份有限公司董事会
监事会	指	北京每日视界影视动画股份有限公司监事会
主办券商/东方证券	指	东方证券股份有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日
公司章程	指	北京每日视界影视动画股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
动画	指	动画是通过把人物的表情、动作、变化等分段画成许多画幅，再用摄影机连续拍摄或者使用计算机动画软件制作渲染成一系列画面，给视觉造成连续变化的图画。
影视特效	指	影视中由人工制造出来的假象和幻觉，电影制作人员用来避免让演员处于危险的境地、减少电影的制作成本、增强电影的观赏性。
CG	指	计算机图形（Computer Graphics，简称 CG），是一种使用数学算法将二维或三维图形转化为计算机显示器的栅格形式的图形技术，即利用计算机技术进行视觉设计和生产。
动漫衍生品	指	指利用卡通动漫中的原创人物形象，经过专业设计所开发制造出的一系列可供售卖的服务或产品。如音像制品、各种游戏、玩具、动漫形象模型、服饰、饮料、文具等。
IP	指	IP，即 Intellectual Property，直译是知识产权

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京每日视界影视动画股份有限公司		
英文名称及缩写	Daysview Digital Image Co., Ltd.		
	Daysview		
法定代表人	孙立	成立时间	2001 年 12 月 7 日
控股股东	控股股东为（黄健明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄健明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-广播、电视、电影和影视录音制作业(R87)-影视节目制作（R873）-影视节目制作（R8730）		
主要产品与服务项目	原创 IP 研发、三维动画电影(电视)制作、影视特效全案及多媒体视觉呈现		
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	每日视界	证券代码	430304
挂牌时间	2013 年 8 月 9 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）	32,970,421
主办券商（报告期内）	东方证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 119 号东方证券大厦 021-23153955		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙立	联系地址	北京市朝阳区顺白路 1 号地国际艺术园 D 区
电话	13701190694	电子邮箱	sunli@daysview.com
传真			
公司办公地址	北京市朝阳区顺白路 1 号地国际艺术园 D 区	邮政编码	100103
公司网址	www.daysview.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	911101087334551764		
注册地址	北京市海淀区海淀大街甲 36 号 1 层东部		
注册资本（元）	32,970,421	注册情况报告期内是否变更	是

根据公司业务发展的需要，公司将注册地址变更，公司注册地址由“北京市海淀区交大东路 31 号东区 11 号楼 6 层（附楼 7 层）703 室”变更为“北京市海淀区海淀大街甲 36 号 1 层东部”，公司已于 2023 年 1 月 11 日取得北京市海淀区市场监督管理局颁发的营业执照。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司专注于影视动画行业，是处于影视、动画制作行业以及文化创意产业的内容与服务提供商，主营业务为原创 IP 研发、三维动画制作及电影数字特效。获国家级动漫企业、国家文化出口重点企业及中关村高新技术企业认定；截至报告期末，公司拥有著作权 60 项，注册商标 26 项；具备长期稳定发展的顶尖 CG 技术团队与丰富行业管理经验人才；拥有独立完整的概念设计、研发、制作及制片的全流程体系，通过自主研发的技术实力与多年的流程管理经验，为不同需求的全行业客户提供高效优质的创意设计、动画制作、影视数字特效制作及多媒体视觉呈现的拍摄与制作服务。

每日视界旗下拥有两家控股子公司：北京每日视界动画制作有限公司和北京每日视界文化传媒有限公司，分别致力于三维动画制作和电影数字特效服务业务。

公司凭借多年来在行业内树立的良好声誉与积累的广泛资源，与业内知名导演、电影公司保持长期战略合作；为多行业客户提供个性化创意设计与服务。此外，公司目标成为数字娱乐领域的龙头领军企业，向版权出品影视娱乐公司转型。从制作加工类型公司向上下游产业链延伸，上游开发更多 IP 并涉足投资领域，分享版权收益；下游向衍生品周边、游戏开发以及版权授权领域拓展，取得长效收益，最终成为覆盖全产业链的领军企业。

收入来源：接受客户委托完成影视动画作品制作，收取相应制作费用；同时自出品影视剧。

报告期内和报告期后至披露日，公司商业模式未发生改变。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	6,362,326.33	8,863,075.01	-28.22%
毛利率%	22.33%	21.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,203,960.50	-438,488.20	-174.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,106,086.95	-481,639.69	-129.65%
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）	-44.43%	-2.21%	-
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）	-40.82%	-2.42%	-
基本每股收益	-0.04	-0.01	-300.00%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	38,802,791.37	40,065,129.31	-3.15%
负债总计	36,337,526.87	36,370,419.33	-0.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,107,726.62	3,311,687.12	-36.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.06	0.10	-36.07%
资产负债率%（母公司）	97.50%	94.03%	-
资产负债率%（合并）	93.65%	90.78%	-
流动比率	1.02	1.05	-
利息保障倍数	0	0	-
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	241,878.65	-1,050,763.01	123.02%
应收账款周转率	4.09	4.98	-
存货周转率	0.10	0.07	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.15%	2.27%	-
营业收入增长率%	-28.22%	186.51%	-
净利润增长率%	-151.89%	-105.69%	-

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	3,907,501.54	10.07%	4,895,953.86	12.22%	-20.19%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	158,277.86	0.41%	479,057.10	1.20%	-66.96%
其他应收款	90,000.00	0.23%	99,750.00	0.25%	-9.77%
存货	30,514,836.81	78.64%	29,632,900.21	73.96%	2.98%
其他流动资产	313,612.32	0.81%	421,492.46	1.05%	-25.59%
固定资产	375,286.83	0.97%	480,200.29	1.20%	-21.85%
无形资产	347,982.57	0.90%	429,860.25	1.07%	-19.05%
短期借款	1,295,853.70	3.34%	1,541,527.20	3.85%	-15.94%
应付账款	4,070,391.25	10.49%	4,562,344.08	11.39%	-10.78%
合同负债	11,579,701.06	29.84%	10,272,061.54	25.64%	12.73%
应付职工薪酬	2,300,885.01	5.93%	2,616,538.99	6.53%	-12.06%
其他应付款	13,890,319.97	35.80%	13,620,085.44	33.99%	1.98%
资产总计	38,802,791.37	-	40,065,129.31	-	-3.15%

项目重大变动原因：

1.货币资金：本报告期比上年同期减少 988,452.32 元，变动比率为 20.19%。主要原因为本期经营性耗用

及本期现金流入较少所致。

2.应收账款：本报告期比上年同期减少 320,779.24 元，变动比率为 66.96%。主要原因为上期挂账的项目款在本期部分收回所致。

3.其他流动资产：本报告期比上年同期减少 107,880.14 元，变动比率为 25.59%。主要原因为本期末待抵扣的进项税额较期初减少所致。

4.固定资产：本报告期比上年同期减少 104,913.46 元，变动比率为 21.85%。主要原因为固定资产按期折旧所致。

（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	6,362,326.33	—	8,863,075.01	—	-28.22%
营业成本	4,941,569.79	77.67%	6,915,153.57	78.02%	-28.54%
毛利率	22.33%	—	21.98%	—	—
销售费用	45,731.22	0.72%	516,419.07	5.83%	-91.14%
管理费用	1,820,023.35	28.61%	1,174,993.43	13.26%	54.90%
财务费用	738,029.61	11.60%	595,556.39	6.72%	23.92%
其他收益	31,521.02	0.50%	120,820.46	1.36%	-73.91%
投资收益	-25,137.25	-0.40%			-100%
信用减值损失	5,905.76	0.09%	-69,587.37	-0.79%	-108.49%
资产处置收益	0	0%	-9,276.26	-0.10%	-100.00%
营业利润	-1,176,082.73	-18.49%	-315,805.13	-3.56%	-272.41%
营业外支出	78,500.00	1.23%	0	0	100%
净利润	-1,254,582.73	-19.72%	-498,062.25	-5.62%	-151.89%
经营活动产生的现金流量净额	241,878.65	—	-1,050,763.01	—	123.02%
投资活动产生的现金流量净额	0	—	-331,613.73	—	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,230,330.97	—	763,880.26	—	-261.06%

项目重大变动原因：

1.营业收入：本报告期比上年同期减少 2,500,748.68 元，变动比率为 28.22%。主要原因为本期承接的影视特效业务较上年同期减少所致。

2.营业成本：本报告期比上年同期减少 1,973,583.78 元，变动比率为 28.54%，主要原因为本期收入减少，项目成本也随之减少。

3.销售费用：本报告期比上年同期减少 470,687.85 元，变动比率为 91.14%，主要原因为本期列入销售费用核算的人员减少，以及本期商洽项目较少所致。

4.管理费用：本报告期比上年同期增加 645,029.92 元，变动比率为 54.90%，主要原因为本期项目较少，人员闲置成本列入此科目核算所致。

5.财务费用：本报告期比上年同期增加 142,473.22 元，变动比率为 23.92%，主要原因为本期计提借款利息所致。

6.信用减值损失：本报告期比上年同期减少 75,493.13 元，变动比率为 108.49%，主要原因为本期往来款计提的坏账较上期减少所致。

7.营业利润：本报告期比上年同期减少 860,277.60 元，变动比率为 272.41%，主要原因为本期收入较少，期间费用变化与上年同期变化不大导致。

8.报告期内，本公司经营活动产生的现金流量净额为 241,878.65 元，变动比率为 123.02%，比上年同期增加 1,292,641.66 元，主要原因为本期支付给职工以及为职工支付的现金较上期减少所致。

9.报告期内，本公司投资活动产生的现金流量净额为 0 元，变动比率为 100%，比上年同期增加 331,613.73 元,主要原因为本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期减少所致。

10.报告期内，本公司筹资活动产生的现金流量净额为-1,230,330.97 元，变动比例为-261.06%，比上年同期减少 1,994,211.23 元，主要原因为本期取得借款收到的现金较上期减少所致。

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
北京每日视界文化传媒有限公司	子公司	影视特效全案	500,000.00	5,914,320.29	414,138.11	4,373,070.46	-106,511.61
北京每日视界动画制作有限公司	子公司	三维动画制作	500,000.00	8,063,123.50	-5,646,853.29	0.00	-40,087.96

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

公司坚持从严治企，自觉遵纪守法，诚信经营，依法纳税。尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。响应国家号召，结合企业自身优势，积极参与公益活动，将社会责任融入公司的发展过程中。

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、控股股东控制不当的风险	董事长黄健明持有公司 63.47%的股份，处于绝对控股地位，为公司控股股东、实际控制人，可通过行使表决权的方式对公司的决策实施重大影响，因此公司在一定程度上存在控股股东控制不当的风险。
2、人才流失风险	人才是公司核心竞争力，由于目前该行业中对高级专业人才的激烈竞争以及技术人员流动率高的普遍现象，一旦核心创作、技术人员有所流失，可能会对公司的项目进度及业务发展造成一定影响。
3、知识产权风险	目前公司已推出动画/动漫产品，在自身知识产权方面采取了相应措施。如若对市场上出现的盗版，恶意抢注和衍生产品仿制等侵权行为未能及时发现并制止，可能会对公司形象、品牌价值以及潜在收益有所影响。
4、创意设计项目对市场需求不确定性的风险	公司作为文化创意企业，核心竞争力主要体现在创意设计能力，对于原创动画项目具有项目周期长、风格定位与行业市场环境的不确定性。如若公司开发的动画/动漫项目不符合市场需求、不能得到受众认可，该业务收入会有所波动，可能会对公司整体业绩有所影响。
5、动漫衍生品业务开拓风险	随着动漫产品的影响力不断提升，动漫产业的外延在不断扩展，从动漫产品本身延伸到多个产业的衍生产品，已形成一个完整的产业链，其中最为重要和主要盈利的一环正是动漫衍生品市场。由于公司目前的原创品牌源于院线动画电影，传播周期及持续性较短，处于推广初期阶段，知名度有限，相关动漫衍生品存在市场认可度低的风险。
6、存货风险	报告期末，公司存货金额较大，其中动画类项目占存货比例较大，动画作品作为一种文化消费产品，其项目收益相当程度上依赖于市场对作品的接受程度，尽管公司在项目前期做了充分的市场调研，但在宣传、发行及上映等环节，仍然可能存在不被受众认可、市场需求不确定性的风险，从而项目的投资收益存在不确定性。
7、未弥补亏损到达实收资本三分之一的风险	截至 2023 年 06 月 30 日，公司合并报表未分配利润累计金额 -30,922,737.85 元，公司未弥补亏损超过实收股本总额三分之一。如若公司经营不能扭转不利局面，每股净资产有可能为负。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

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	2013 年 8 月 9 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,063,030	36.59%	0	12,063,030	36.59%
	其中：控股股东、实际控制人	4,200,473	12.74%	0	4,200,473	12.74%
	董事、监事、高管	1,393,826	4.23%	0	1,393,826	4.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,907,391	63.41%	0	20,907,391	63.47%
	其中：控股股东、实际控制人	16,725,913	50.73%	0	16,725,913	50.73%
	董事、监事、高管	4,181,478	12.68%	0	4,181,478	12.68%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		32,970,421	—	0	32,970,421	—
普通股股东人数		7				

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%	期末持有无限售股份数量	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	黄健明	20,926,386	0	20,926,386	63.47%	16,725,913	4,200,473	5,726,962	0
2	孙立	5,575,304	0	5,575,304	16.91%	4,181,478	1,393,826	1,526,530	0
3	东方星辉（上海）投资中心（有限合伙）	3,445,379	0	3,445,379	10.45%	0	3,445,379	0	0

	伙)								
4	宁波众合众惠投资管理合伙企业(有限合伙)	1,648,521	0	1,648,521	5.00%	0	1,648,521	0	0
5	丁晟	1,365,949	0	1,365,949	4.14%	0	1,365,949	0	0
6	刘爱珠	5,575	0	5,575	0.02%	0	5,575	0	0
7	叶杏珊	3,307	0	3,307	0.01%	0	3,307	0	0
合计		32,970,421	-	32,970,421	100%	20,907,391	12,063,030	7,253,492	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东不存在关联关系。 其中股权质押是为满足公司项目经营发展需要及解决公司项目流动资金短缺所需，利于支持公司日常经营活动和持续发展。									

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
黄健明	董事	男	1970 年 11 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日
孙立	董事	男	1976 年 8 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日
帅鹤云	董事	男	1975 年 12 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日
李丽杰	董事	女	1984 年 4 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日
戴诗文	董事	女	1987 年 10 月	2022 年 12 月 13 日	2025 年 5 月 11 日
黄雪玲	监事	女	1981 年 3 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日
梁洁	监事	女	1989 年 11 月	2022 年 5 月 12 日	2025 年 5 月 11 日
荆蓉	监事	女	1987 年 11 月	2022 年 12 月 13 日	2025 年 5 月 11 日
黄健明	董事长	男	1970 年 11 月	2022 年 8 月 26 日	2025 年 5 月 11 日
孙立	董事长秘书、总经理	男	1976 年 8 月	2022 年 8 月 26 日	2025 年 5 月 11 日
黄雪玲	监事会主席	女	1981 年 3 月	2022 年 8 月 26 日	2025 年 5 月 11 日
帅鹤云	制作总监	男	1975 年 12 月	2022 年 8 月 26 日	2025 年 5 月 11 日
李丽杰	财务总监	女	1984 年 4 月	2022 年 8 月 26 日	2025 年 5 月 11 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

（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	6	5
销售人员	4	4
技术人员	27	22
财务人员	2	2
行政人员	3	3
员工总计	42	36

(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	3,907,501.54	4,895,953.86
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	六、2	158,277.86	479,057.10
应收款项融资			
预付款项			
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、3	90,000.00	99,750.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、4	30,514,836.81	29,632,900.21
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	六、5	313,612.32	421,492.46
流动资产合计		34,984,228.53	35,529,153.63
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、6	375,286.83	480,200.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7	3,095,293.44	3,625,915.14
无形资产	六、8	347,982.57	429,860.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	0.00	0.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,818,562.84	4,535,975.68
资产总计		38,802,791.37	40,065,129.31
流动负债：			
短期借款	六、10	1,295,853.70	1,541,527.20
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、11	4,070,391.25	4,562,344.08
预收款项			
合同负债	六、12	11,579,701.06	10,272,061.54
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、13	2,300,885.01	2,616,538.99
应交税费	六、14	0	21,374.15
其他应付款	六、15	13,890,319.97	13,620,085.44
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、16	1,051,193.52	1,028,105.06
其他流动负债	六、17	0	27,767.53
流动负债合计		34,188,344.51	33,689,803.99
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、18	2,149,182.36	2,680,615.34
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		2,149,182.36	2,680,615.34
负债合计		36,337,526.87	36,370,419.33
所有者权益：			
股本	六、19	32,970,421.00	32,970,421.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	1,833.31	1,833.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	58,210.16	58,210.16
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-30,922,737.85	-29,718,777.35
归属于母公司所有者权益合计		2,107,726.62	3,311,687.12
少数股东权益		357,537.88	383,022.86
所有者权益合计		2,465,264.50	3,694,709.98
负债和所有者权益总计		38,802,791.37	40,065,129.31

法定代表人：孙立

主管会计工作负责人：李丽杰

会计机构负责人：李丽杰

（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		326,015.47	1,992,972.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	1,127.86	200,612.10
应收款项融资			
预付款项		8,857,316.36	6,058,555.00
其他应收款	十五、2	90,000.00	95,000.00
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,581,288.08	21,666,193.74
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		267,908.20	419,613.82
流动资产合计		31,123,655.97	30,432,947.05
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	十五、3	180,000.00	180,000.00
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		221,668.62	281,754.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,095,293.44	3,625,915.14
无形资产		274,461.61	328,632.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,771,423.67	4,416,302.20
资产总计		34,895,079.64	34,849,249.25
流动负债：			
短期借款		1,295,853.70	1,541,527.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,112,469.60	2,594,648.07
预收款项			
合同负债		11,698,151.83	9,927,720.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,333,877.46	1,708,446.19
应交税费			
其他应付款		14,382,637.89	13,287,941.78
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		1,051,193.52	1,028,105.06
其他流动负债			
流动负债合计		31,874,184.00	30,088,388.49
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		2,149,182.36	2,680,615.34
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		2,149,182.36	2,680,615.34
负债合计		34,023,366.36	32,769,003.83
所有者权益：			
股本		32,970,421.00	32,970,421.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,833.31	1,833.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		58,210.16	58,210.16
一般风险准备			
未分配利润		-32,158,751.19	-30,950,219.05
所有者权益合计		871,713.28	2,080,245.42
负债和所有者权益合计		34,895,079.64	34,849,249.25

（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		6,362,326.33	8,863,075.01
其中：营业收入	六、23	6,362,326.33	8,863,075.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		7,550,698.59	9,220,836.97
其中：营业成本	六、23	4,941,569.79	6,915,153.57
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、24	5,344.62	18,714.51
销售费用	六、25	45,731.22	516,419.07
管理费用	六、26	1,820,023.35	1,174,993.43
研发费用			
财务费用	六、27	738,029.61	595,556.39
其中：利息费用	六、27	746,547.48	601,796.42
利息收入	六、27	9,604.06	8,502.33
加：其他收益	六、28	31,521.02	120,820.46
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	-25,137.25	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）	六、30	5,905.76	-69,587.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31	0	-9,276.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,176,082.73	-315,805.13
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、32	78,500.00	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,254,582.73	-315,805.13
减：所得税费用	六、33	0	182,257.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,254,582.73	-498,062.25
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）		-1,254,582.73	-498,062.25
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）		-50,622.23	-59,574.05
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,203,960.50	-438,488.20
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		-1,254,582.73	-498,062.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,203,960.50	-438,488.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-50,622.23	-59,574.05
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.04	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）	十六、2	-0.04	-0.01

法定代表人：孙立

主管会计工作负责人：李丽杰

会计机构负责人：李丽杰

（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	十五、4	4,229,787.67	5,766,264.84
减：营业成本	十五、4	4,014,678.55	4,748,665.80
税金及附加		150.00	2,229.50
销售费用		2,300.00	195,883.52
管理费用		503,194.74	531,882.67
研发费用			
财务费用		742,087.81	597,369.65
其中：利息费用		746,547.48	601,796.42
利息收入		4,794.03	5,670.75
加：其他收益		22,926.76	108,078.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-120,335.47	-6,151.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-9,276.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,130,032.14	-217,115.71
加：营业外收入			
减：营业外支出		78,500.00	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,208,532.14	-217,115.71
减：所得税费用		0	46,154.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,208,532.14	-263,270.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,208,532.14	-263,270.38
（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		-1,208,532.14	-263,270.38
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		8,374,900.88	12,128,972.11

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	22,232.69	163,500.76
经营活动现金流入小计		8,397,133.57	12,292,472.87
购买商品、接受劳务支付的现金		2,694,542.22	6,051,701.43
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		4,665,982.87	6,516,683.23
支付的各项税费		126,125.91	277,904.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	668,603.92	496,946.41
经营活动现金流出小计		8,155,254.92	13,343,235.88
经营活动产生的现金流量净额		241,878.65	-1,050,763.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,901.31
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			10,901.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			342,515.04
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			342,515.04
投资活动产生的现金流量净额			-331,613.73
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		431,425.00	3,426,741.00
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		431,425.00	3,426,741.00
偿还债务支付的现金		1,053,673.50	1,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,298.97	39,923.75
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	六、34	580,783.50	1,322,936.99
筹资活动现金流出小计		1,661,755.97	2,662,860.74
筹资活动产生的现金流量净额		-1,230,330.97	763,880.26
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		-988,452.32	-618,496.48
加：期初现金及现金等价物余额		4,895,953.86	2,357,355.17
六、期末现金及现金等价物余额		3,907,501.54	1,738,858.69

法定代表人：孙立

主管会计工作负责人：李丽杰

会计机构负责人：李丽杰

（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		6,453,912.24	8,484,722.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		862,559.85	64,380.04
经营活动现金流入小计		7,316,472.09	8,549,102.23
购买商品、接受劳务支付的现金		5,863,538.87	6,540,904.41
支付给职工以及为职工支付的现金		1,382,488.52	2,038,505.56
支付的各项税费		150.00	2,229.50
支付其他与经营活动有关的现金		475,495.65	207,393.17
经营活动现金流出小计		7,721,673.04	8,789,032.64
经营活动产生的现金流量净额		-405,200.95	-239,930.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,901.31
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			10,901.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			342,515.04

付的现金			
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			342,515.04
投资活动产生的现金流量净额			-331,613.73
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		400,000.00	3,412,741.00
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		400,000.00	3,412,741.00
偿还债务支付的现金		1,053,673.50	1,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,298.97	39,923.75
支付其他与筹资活动有关的现金		580,783.50	1,322,936.99
筹资活动现金流出小计		1,661,755.97	2,662,860.74
筹资活动产生的现金流量净额		-1,261,755.97	749,880.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,666,956.92	178,336.12
加：期初现金及现金等价物余额		1,992,972.39	94,170.20
六、期末现金及现金等价物余额		326,015.47	272,506.32

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	
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:

无

(二) 财务报表项目附注

北京每日视界影视动画股份有限公司
2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

北京每日视界影视动画股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 经北京市工商行政管理局海淀分局批准, 于2001年12月7日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册。公司统一社会信用代码911101087334551764。

本公司注册资本为人民币 3,297.0421 万元, 股本为人民币 3,297.0421 万元, 股本情况详见本附注六、19。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址和总部办公地址：北京市海淀区海淀大街甲 36 号 1 层东部。

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）属于数字内容服务、电影和影视节目制作行业。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营范围包括：广播电视节目制作；影视策划；教育咨询（不含出国留学咨询及中介服务）；设计、制作、代理、发布广告；电脑动画设计；软件设计；计算机技术培训（不得面向全国招生）；货物进出口、技术进出口；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；广播电视节目制作以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的控股股东及最终控制人为黄健明先生。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2023年8月28日召开的公司第四届董事会第五次会议批准报出。

5、合并报表范围

截至2023年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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 41 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，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 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及本集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四中的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团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。本集团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集团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。本集团以 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。本集团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“合并财务报表的编制方法”（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、14“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。

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。

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

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，本集团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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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、14“长期股权投资”（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

本集团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集团持有的期限短（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、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减

值)之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润;期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,在合并财务报表中,其因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

8、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。

9、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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面

金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	参考“应收账款”组合划分

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，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1 客户组合	应收客户款项(包括非关联方及非并表关联方客户)
组合 2 内部关联方组合	应收合并范围内关联方款项。

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：

项 目	确定组合的依据
组合 1 内部关联方组合	内部关联方的其他应收款
组合 2 政府部门、项目合作方组合	本集团应收政府部门、项目合作方的其他应收款
组合 3 其他往来方组合	以其他应收款账龄作为信用风险特征

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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减值损失。

⑥其它债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资，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减值损失。

⑦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。

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，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	未逾期风险正常的长期应收款。
组合 2	出现逾期风险较高的长期应收款。

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、 存货

（1） 存货的分类

本集团存货主要包括在制影视动漫作品、影视动漫作品、动漫衍生品、外购影视动漫剧本、外购影

视动漫设备、低值易耗品和包装物等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

本集团存货的购入和入库按实际成本计价。

1）本集团除自制拍摄影视片外，与境内外其他单位合作摄制影视片业务的，按以下规定和方法执行：

①联合摄制业务中，由公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“合同负债”科目进行核算，将制作过程中实际发生的成本计入库存成本，当影视片完成摄制并取得《电影片上映许可证》后将合同负债确认营业收入，对应存货结转营业成本。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

②受托摄制业务中，公司收到委托方按合同约定预付的制片款项时，先通过“合同负债”科目进行核算。当影视片完成摄制并提供给委托方时，按会计准则中相关规定进行会计处理。

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

④企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

2）销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

（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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

(2) 可收回金额。

14、 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、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
电子设备	年限平均法	5	3	19.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

16、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、 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。

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。

18、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

19、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用有明确受益期限的按受益期直线法平均摊销。

21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

22、 合同负债

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

23、 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

24、 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、30“租赁”。

25、 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。

26、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团向客户提供制作动画、影视特效、广告等制作等服务时，①对于在一段时间内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本比例确定。履约进度不能可靠估计的制作项目，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按相同的金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额小于已经发生的成本的差额，确认为损失；如果已发生的成本全部不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已发生的成本确认为费用。②对于在某一时点确认履约义务的收入，在客户取得商品的控制权转移时点确认收入实现。

27、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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该成本增加了本集团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。

28、 政府补助

政府补助是指本集团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。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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。

与本集团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。

29、 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报告期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,如果本集团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,本集团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,本集团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、清偿负债同时进行时,本集团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,本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、 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及建筑物。

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，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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

本集团参照《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、15“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，本集团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，本集团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，本集团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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

31、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

（2） 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

33、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

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

（8） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	本公司及下属子公司本年均作为小微企业计缴企业所得税，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2、 税收优惠及批文

(1)《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》(2023 年第 12 号)，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。公司及下属子公司本年均享受上述所得税优惠政策。

(2)《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)第七条规定：自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额；《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)第三条规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。公司及下属子公司本年均享受上述增值税优惠政策。

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

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	13,638.16	13,623.16
银行存款	3,893,863.38	4,882,330.70
合 计	3,907,501.54	4,895,953.86

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	56,000.00
1 至 2 年（含 2 年）	115,500.00
2 至 3 年（含 3 年）	183,795.15
3 至 4 年（含 4 年）	1,012,358.46
4 至 5 年（含 5 年）	22,641.54
小 计	1,390,295.15
减：坏账准备	1,232,017.29
合 计	158,277.86

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,217,385.32	87.56	1,217,385.32	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	172,909.83	12.44	14,631.97	8.46	158,277.86
组合 1 客户组合	172,909.83	12.44	14,631.97	8.46	158,277.86
合 计	1,390,295.15	——	1,232,017.29	——	158,277.86

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,217,385.32	70.71	1,217,385.32	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	504,344.83	29.29	25,287.73	5.01	479,057.10

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1 客户组合	504,344.83	29.29	25,287.73	5.01	479,057.10
合 计	1,721,730.15	——	1,242,673.05	——	479,057.10

①期末单项计提坏账准备的应收账款情况

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南天马行空文化影视传媒有限公司	635,000.00	635,000.00	100.00	债务人经营困难，预计无法收回
北京京西文化旅游股份有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	债务人经营困难，预计无法收回
北京拓影星空文化传媒有限公司	182,385.32	182,385.32	100.00	债务人经营困难，预计无法收回
合 计	1,217,385.32	1,217,385.32	——	——

②组合中，按客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	56,000.00	2,800.00	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	115,500.00	11,550.00	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	1,409.83	281.97	20.00
合 计	172,909.83	14,631.97	8.46

注：确定该组合的依据详见本附注四、9。

（3）坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	1,217,385.32					1,217,385.32
组合计提坏账准备	25,287.73	-10,655.76				14,631.97

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合 计	1,242,673.05	-10,655.76				1,232,017.29

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,358,885.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 97.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,229,735.32 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	90,000.00	99,750.00
合 计	90,000.00	99,750.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年至 2 年（含 2 年）	100,000.00
小 计	100,000.00
减：坏账准备	10,000.00
合 计	90,000.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
房屋租赁押金	100,000.00	100,000.00
备用金		5,000.00
小 计	100,000.00	105,000.00
减：坏账准备	10,000.00	5,250.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合 计	90,000.00	99,750.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	5,250.00			5,250.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段	-5,000.00	5,000.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-250.00	5,000.00		4,750.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额		10,000.00		10,000.00

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 3 其他往来方组合	5,250.00	4,750.00				10,000.00
合 计	5,250.00	4,750.00				10,000.00

⑤期末单项计提坏账准备的其他应收款

期末无单项计提坏账准备的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
北京世纪宝丰房地产开发有限公司	房屋租赁押金	100,000.00	1 年至 2 年	100.00	10,000.00
合 计	——	100,000.00	——	100.00	10,000.00

⑦涉及政府补助的应收款项

期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

4、 存货

（1）存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
影视动漫作品	52,049,579.75	21,534,742.94	30,514,836.81	51,167,643.15	21,534,742.94	29,632,900.21
合 计	52,049,579.75	21,534,742.94	30,514,836.81	51,167,643.15	21,534,742.94	29,632,900.21

（2）存货分项目

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
《刺猬小子之天生我刺》续集	14,407,657.90	5,494,614.90	8,913,043.00	14,407,657.90	5,494,614.90	8,913,043.00
《再见怪兽》	33,086,793.13	12,463,297.71	20,623,495.42	33,086,793.13	12,463,297.71	20,623,495.42
《八戒八戒》	1,093,681.71	1,093,681.71		1,093,681.71	1,093,681.71	
《被窝猫》	886,443.81	886,443.81		886,443.81	886,443.81	
《小象》	445,542.83	445,542.83		445,542.83	445,542.83	

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
《至高游戏》	421,360.31	421,360.31		421,360.31	421,360.31	
《犬小五》	881,936.60		881,936.60			
其他项目合计	826,163.46	729,801.67	96,361.79	826,163.46	729,801.67	96,361.79
合 计	52,049,579.75	21,534,742.94	30,514,836.81	51,167,643.15	21,534,742.94	29,632,900.21

(3) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
影视动漫作品	21,534,742.94					21,534,742.94
合 计	21,534,742.94					21,534,742.94

注 1：存货主要包括公司与北京摩天轮文化传媒有限公司联合制作影视动漫作品《刺猬小子之天生我刺》续集、与融创未来文化娱乐（北京）有限公司联合制作影视动漫作品《山海经之再见怪兽》以及《八戒八戒》等其他动漫。

注 2：主要在制影视动漫作品的期末进度情况：

①公司与北京摩天轮文化传媒有限公司联合制作影视动漫作品《刺猬小子之天生我刺》续集，截至 2023 年 6 月 30 日，存货账面余额 14,407,657.90 元，占存货账面余额的 27.68%，已计提跌价准备金额 5,494,614.90 元，存货账面价值 8,913,043.00 元，项目目前处于制作停滞状态；截至 2023 年 6 月 30 日，本公司累计已收到北京摩天轮文化传媒有限公司预付投资款 8,913,043.00 元，全部计入合同负债，详见附注六、12 合同负债；

②公司与融创未来文化娱乐（北京）有限公司联合制作影视动漫作品《山海经之再见怪兽》，截至 2023 年 6 月 30 日，存货账面余额 33,086,793.13 元，占存货账面余额的 63.57%，已计提跌价准备金额 12,463,297.71 元，存货账面价值 20,623,495.42 元，项目已制作完毕，且已取得《电影公映许可证》（电审动字[2021] 39 号），并已于 2022 年暑期档在国内全线上映，目前正在西班牙、日本上映，其他海外市场上映计划也在筹备中。

注 3：截至 2023 年 6 月 30 日，已对存货累计计提跌价准备 21,534,742.94 元。

5、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	261,058.20	62,918.14
待认证进项税额	52,554.12	358,574.32
合 计	313,612.32	421,492.46

6、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	375,286.83	480,200.29
合 计	375,286.83	480,200.29

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输设备	电子及办公设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	1,652,157.08	2,721,749.56	4,373,906.64
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	1,652,157.08	2,721,749.56	4,373,906.64
二、累计折旧			
1、期初余额	1,560,939.99	2,332,766.36	3,893,706.35
2、本期增加金额	35,702.02	69,211.44	104,913.46
(1) 计提	35,702.02	69,211.44	104,913.46
3、本期减少金额			
4、期末余额	1,596,642.01	2,401,977.80	3,998,619.81
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			

项 目	运输设备	电子及办公设备	合 计
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	55,515.07	319,771.76	375,286.83
2、期初账面价值	91,217.09	388,983.20	480,200.29

- ② 本期无暂时闲置的固定资产
- ③ 本期暂无通过经营租赁租出的固定资产
- ④ 本期无未办妥产权证书的固定资产
- ⑤ 本期无使用权受限制的固定资产

7、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	4,156,536.84	4,156,536.84
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	4,156,536.84	4,156,536.84
二、累计折旧		
1、期初余额	530,621.70	530,621.70
2、本期增加金额	530,621.70	530,621.70
（1）计提	530,621.70	530,621.70
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,061,243.40	1,061,243.40
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、期末账面价值	3,095,293.44	3,095,293.44
2、期初账面价值	3,625,915.14	3,625,915.14

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	商用软件	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,704,669.36	2,704,669.36
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,704,669.36	2,704,669.36
二、累计摊销		
1、期初余额	2,274,809.11	2,274,809.11
2、本期增加金额	81,877.68	81,877.68
(1) 计提	81,877.68	81,877.68
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,356,686.79	2,356,686.79
三、减值准备		
1、期初余额		
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	347,982.57	347,982.57
2、期初账面价值	429,860.25	429,860.25

注：本期无通过本集团内部研究开发形成的无形资产情况。

(2) 期末无所有权或使用权受限制的无形资产

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可弥补亏损明细

项 目	年末余额	年初余额
信用减值准备	1,242,017.29	1,247,923.05
资产减值准备	21,534,742.94	21,534,742.94
可弥补亏损	8,675,898.14	8,782,609.85
合 计	31,452,658.37	31,565,275.84

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额
2023 年		1,263,562.95
2024 年	3,352,736.21	3,352,736.21
2025 年	1,554,385.20	1,554,385.20
2026 年	1,161,153.94	1,161,153.94
2027 年	1,450,771.55	1,450,771.55
2028 年	1,156,851.24	
合 计	8,675,898.14	8,782,609.85

10、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	1,295,853.70	1,541,527.20
合 计	1,295,853.70	1,541,527.20

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本集团无已逾期未偿还的短期借款。

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	96,000.00	1,220,890.56

项 目	期末余额	期初余额
1 年至 2 年（含 2 年）	680,521.25	324,583.52
2 年至 3 年（含 3 年）	277,000.00	2,000,000.00
3 年以上	3,016,870.00	1,016,870.00
合 计	4,070,391.25	4,562,344.08

（2）账龄 1 年以上重要的应付账款情况

单 位	期末余额	账龄	款项性质	未支付原因
北京拓影星空文化传媒有限公司	2,000,000.00	2 至 3 年	外包业务费	项目未最终结算
北京摩天轮文化传媒有限公司	1,016,870.00	3 年以上	电影收益分成	项目未最终结算
合 计	3,016,870.00	——	——	——

12、 合同负债

（1）合同负债明细情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,770,431.64	1,359,018.54
1 年至 2 年（含 2 年）	896,226.42	
3 年以上	8,913,043.00	8,913,043.00
金 额	11,579,701.06	10,272,061.54

（2）期末主要合同负债单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	年限	占预收款项总额的比例%
北京摩天轮文化传媒有限公司	非关联方	制片款	8,913,043.00	3 年以上	76.97
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	非关联方	项目制作款	1,770,431.64	1 年以内	15.29
冰滴映画影视传媒（天津）有限公司	非关联方	项目制作款	896,226.42	1 至 2 年	7.74
合 计	——	——	11,579,701.06	——	100.00

注：受托制作业务中，在收到委托方按合同约定预付的制片款项时，先通过“合同负债”科目进行

核算；当影视片完成且获批取得《电影片公映许可证》后，将其结转收入，同时，将对应存货结转成本。

13、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,399,759.47	4,044,782.86	4,374,970.72	2,069,571.61
二、离职后福利-设定提存计划	216,779.52	305,249.87	290,715.99	231,313.40
合 计	2,616,538.99	4,350,032.73	4,665,686.71	2,300,885.01

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,362,986.37	3,707,619.08	4,035,642.16	2,034,963.29
2、职工福利费				
3、社会保险费	36,773.10	188,699.78	190,864.56	34,608.32
其中：医疗保险费	32,062.61	181,299.06	183,816.18	29,545.49
工伤保险费	4,710.49	7,400.72	7,048.38	5,062.83
生育保险费				
4、住房公积金		148,464.00	148,464.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	2,399,759.47	4,044,782.86	4,374,970.72	2,069,571.61

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	210,209.92	295,998.88	281,905.44	224,303.36
2、失业保险费	6,569.60	9,250.99	8,810.55	7,010.04
合 计	216,779.52	305,249.87	290,715.99	231,313.40

14、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		19,585.80
个人所得税		296.16

项 目	期末余额	期初余额
城市维护建设税		746.09
教育费附加		447.66
地方教育费附加		298.44
合 计		21,374.15

注：税费计缴标准详见本附注五、税项。

15、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	13,890,319.97	13,620,085.44
合 计	13,890,319.97	13,620,085.44

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
借款及利息	13,890,319.97	13,620,085.44
合 计	13,890,319.97	13,620,085.44

注：其他应付款期末余额主要系：①公司向合作方融创未来文化娱乐（北京）有限公司借款 10,530,600.00 元、利息 1,725,637.98 元；②公司向股东孙立、黄健明合计借款 1,222,000.00 元、合计利息 48,513.33 元；③子公司北京每日视界动画制作有限公司向股东帅鹤云借款 363,568.66 元，不计利息。以上款项，均用于公司日常运营。

16、 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（附注六、18）	1,051,193.52	1,028,105.06
合 计	1,051,193.52	1,028,105.06

17、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额		27,767.53
合 计		27,767.53

18、 租赁负债

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	3,968,687.18				580,783.50	3,387,903.68
其中：未确认融资费用	259,966.78				72,438.98	187,527.80
减：一年内到期的租赁负债（附注六、16）	1,028,105.06	——	——	—	——	1,051,193.52
合 计	2,680,615.34	——	——	—	——	2,149,182.36

19、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+ 、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	32,970,421.00					32,970,421.00

20、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,833.31			1,833.31
合 计	1,833.31			1,833.31

21、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,210.16			58,210.16
合 计	58,210.16			58,210.16

22、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
-----	-----	-----

项 目	本 期	上 期
调整前上期期末未分配利润	-29,718,777.35	-12,935,482.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：会计政策变更		
调整后期初未分配利润	-29,718,777.35	-12,935,482.97
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,203,960.50	-16,783,294.38
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-30,922,737.85	-29,718,777.35

23、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入、成本分类明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,324,826.33	4,941,569.79	8,863,075.01	6,915,153.57
其他业务	37,500.00			
合 计	6,362,326.33	4,941,569.79	8,863,075.01	6,915,153.57

（2） 主营业务收入、成本按产品类别列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
动画长短片制作	5,111,882.94	4,000,441.83	5,369,302.81	4,728,799.89
影视特效内容制作	1,212,943.39	941,127.96	3,493,772.20	2,186,353.68
合 计	6,324,826.33	4,941,569.79	8,863,075.01	6,915,153.57

（3） 本集团前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占营业收入的比例(%)
上海腾讯企鹅影视文化传播有限公司	3,433,341.96	53.96
北京荒岛映画文化发展有限公司	1,710,932.49	26.89
北京太空向往科技有限公司	471,698.11	7.41
上海儒意影视制作有限公司	382,754.71	6.02

杭州当当影业有限公司	188,679.25	2.97
合 计	6,187,406.52	97.25

本集团前五名客户本期的营业收入为 618.74 万元（上期：667.30 万元），占总体营业收入的比例为 97.25%（上期：75.29%）。

24、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,236.11	8,886.73
教育费附加	1,341.67	3,727.55
地方教育费附加	894.44	2,485.03
印花税	872.40	2,015.20
车船使用税		1,600.00
合 计	5,344.62	18,714.51

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	33,539.61	354,754.74
业务费	300.00	8,117.23
社保及住房公积金	3,897.62	63,760.25
折旧及无形资产摊销	551.21	66,978.35
办公费	2,000.00	11,018.68
交通费		4,862.93
长期待摊费用摊销		153.62
差旅费		1,480.65
其他	5,442.78	5,292.62
合 计	45,731.22	516,419.07

26、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	977,617.71	715,930.51
服务费	251,132.09	102,889.52
办公费	126,645.97	47,188.91
社保及住房公积金	162,162.75	115,000.89
折旧及无形资产摊销	97,512.44	145,151.02
水电费	17,091.31	17,923.05
交通费	35,631.92	21,821.15
长期待摊费用摊销		384.07
房租	115,277.64	
其他	36,951.52.	8,704.31
合 计	1,820,023.35	1,174,993.43

27、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	746,547.48	601,796.42
减：利息收入	9,604.06	8,502.33
银行手续费	1,086.19	2,262.30
合 计	738,029.61	595,556.39

28、 其他收益

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
政府补助	31,521.02	120,820.46	7,628.63
合 计	31,521.02	120,820.46	7,628.63

(1) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额
一、与收益相关的政府补助		
增值税加计抵减	23,892.39	52,829.39

项 目	本期发生额	上期发生额
房租通政策资金		55,901.00
个税返还	7,628.63	12,090.07
合 计	31,521.02	120,820.46

29、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
少数股东持股权益部分对应的母公司对子公司债权实际损失	-25,137.25	
合 计	-25,137.25	

30、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	10,655.76	-64,762.58
其他应收款坏账损失	-4,750.00	-4,824.79
合 计	5,905.76	-69,587.37

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

31、 资产处置收益

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		-9,276.26	
其中：固定资产		-9,276.26	
合 计		-9,276.26	

32、 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
对外捐赠支出	78,500.00		-78,500.00
合 计	78,500.00		-78,500.00

33、 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		3,660.63
递延所得税费用		178,596.49
合 计		182,257.12

(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	-1,254,582.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	-61,472.28
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,925.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	57,547.27
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费用加计扣除事项的影响	
所得税费用	

34、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,604.06	8,502.33
收到政府补助款	7,628.63	67,991.07
收到的往来款项	5,000.00	87,007.36
合 计	22,232.69	163,500.76

(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
支付的销售费用、管理费用、研发费用	589,017.73	311,180.85
支付的银行手续费等	1,086.19	2,262.30
支付的其他款项	78,500.00	183,503.26
合 计	668,603.92	496,946.41

(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
偿还租赁负债本金和利息	580,783.50	1,322,936.99
合 计	580,783.50	1,322,936.99

35、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,254,582.73	-498,062.25
加：资产减值准备		
信用减值损失	-5,905.76	69,587.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	104,913.46	125,998.80
使用权资产折旧	530,621.70	993,238.20
无形资产摊销	81,877.68	84,023.13
长期待摊费用摊销		1,528.27
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）		9,276.26
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）	746,547.48	601,796.42
投资损失（收益以“－”号填列）	25,137.25	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		178,596.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	-881,936.60	-3,317,768.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	444,315.14	-794,779.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	450,891.03	1,495,802.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	241,878.65	-1,050,763.01
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	3,907,501.54	1,738,858.69
减：现金的期初余额	4,895,953.86	2,357,355.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-988,452.32	-618,496.48

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,907,501.54	1,738,858.69
其中：库存现金	13,638.16	32,950.16
可随时用于支付的银行存款	3,893,863.38	1,705,908.53
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,907,501.54	1,738,858.69

36、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	本期实际收到金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	7,628.63	其他收益	31,521.02

注：与收益相关的政府补助详见附注六、28 其他收益。

(2) 政府补助退回情况

本期无政府补助退回事项。

七、 合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
北京每日视界动画制作有限公司	北京市	北京市	文化创意产业	80.00		80.00	设立
北京每日视界文化传媒有限公司	北京市	北京市	文化创意产业	60.00		60.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京每日视界文化传媒有限公司	40.00%	-42,604.64		165,655.25

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

项目	北京每日视界文化传媒有限公司
流动资产	5,766,746.03
非流动资产	147,574.26
资产合计	5,914,320.29
流动负债	5,500,182.18
非流动负债	
负债合计	5,500,182.18

项目	北京每日视界文化传媒有限公司
营业收入	4,373,070.46
净利润	-106,511.61
综合收益总额	-106,511.61
经营活动现金流量	675,424.88

B、期初数/上期数

项目	北京每日视界文化传媒有限公司
流动资产	4,065,724.71
非流动资产	249,923.47
资产合计	4,315,648.18
流动负债	2,756,608.00
非流动负债	
负债合计	2,756,608.00
营业收入	3,309,816.54
净利润	-63,078.38
综合收益总额	-63,078.38
经营活动现金流量	-807,773.97

九、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、股权投资、借款、应付账款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团无外币业务，主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易无影响。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至 2023 年 6 月 30 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 1,304.85 万元。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团银行存款主要存放于信用评级较高的银行，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 3 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以一般无需担保物。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的重大信用风险。本集团应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、2 和附注六、3 的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，集团总部在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构或客户、股东获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

另外，本集团通过利用银行贷款、债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款、其他计息借款等多种融资手段保持融资的持续性与灵活性。

十、 公允价值的披露

截至期末，本集团无持续或非持续以公允价值计量的资产和负债。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司的控股股东和实际控制人为黄健明先生。

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、 本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营和联营企业。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
孙 立	公司股东，总经理，董事
帅鹤云	公司董事，制作总监，北京每日视界动画制作有限公司股东

5、 关联方交易情况

（1） 关联方担保

为保证动画电影《山海经之再见怪兽》项目正常制作需要，北京每日视界影视动画股份有限公司（以

下简称“公司”)于2021年12月8日与投资方融创未来文化娱乐(北京)有限公司(以下简称“融创未来”)签署《借款协议》,公司向融创未来借款1,100.00万元,借款期限为6个月(经乙方申请且甲方同意后,借款期限可延长)或至甲方就电影《山海经之再见怪兽》向乙方结算收入之日止,借款期内借款利率为8%,借款期满之日起12个月内借款利率为12%,到期一次还本付息。协议第五条约定:上述借款事项由股东黄健明先生、孙立先生提供股权质押担保,担保期限为借款期限届满之日起三年。两位股东于2021年12月8日分别与融创未来签署股权质押协议:股东黄健明先生质押股份数额5,726,962股,占公司股本比例17.37%;股东孙立先生质押股份数额1,526,530股,占公司股本比例4.63%,质押股份已在中国结算办理质押登记。

截至2023年6月30日,公司累计收到融创未来借款10,530,600.00元,累计产生利息费用1,725,637.98元。

(2) 关联方资金拆借

资金使用方	拆借金额(净额)	起始日	到期日	说 明
拆入:				
帅鹤云	363,568.66	——	——	未约定到期日
孙 立	222,000.00	——	——	未约定到期日
黄健明	1,000,000.00	——	——	未约定到期日

6、 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
帅鹤云	363,568.66	332,143.66
孙 立	222,000.00	630,000.00
黄健明	1,048,513.33	1,037,050.00
合 计	1,634,081.99	1,999,193.66

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

本集团报告期内无重大前期会计差错更正事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	4,504,935.78
2 至 3 年（含 3 年）	183,795.15
小 计	4,688,730.93
减：坏账准备	4,687,603.07
合 计	1,127.86

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,687,321.10	99.97	4,687,321.10	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,409.83	0.03	281.97	20.00	1,127.86
组合 1 客户组合	1,409.83	0.03	281.97	20.00	1,127.86
合 计	4,688,730.93	——	4,687,603.07	——	1,127.86

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,687,321.10	95.69	4,687,321.10	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	211,244.83	4.31	10,632.73	5.03	200,612.10
组合 1 客户组合	211,244.83	4.31	10,632.73	5.03	200,612.10
合 计	4,898,565.93	——	4,697,953.83	——	200,612.10

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京每日视界动画制作有限公司	4,504,935.78	4,504,935.78	100.00	债务人经营困难，预计无法收回
北京拓影星空文化传媒有限公司	182,385.32	182,385.32	100.00	债务人经营困难，预计无法收回
合 计	4,687,321.10	4,687,321.10	——	——

②组合中，按客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年（含 3 年）	1,409.83	281.97	20.00
合 计	1,409.83	281.97	20.00

（3） 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	4,687,321.10					4,687,321.10
组合 1 客户组合	10,632.73	-10,350.76				281.97
合 计	4,697,953.83	-10,350.76				4,687,603.07

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,688,730.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,687,603.07 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	90,000.00	95,000.00
合 计	90,000.00	95,000.00

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,501,330.62
1 年至 2 年（含 2 年）	100,000.00
小 计	2,601,330.62
减：坏账准备	2,511,330.62
合 计	90,000.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,501,330.62	2,375,644.39
房屋租赁押金	100,000.00	100,000.00
小 计	2,601,330.62	2,475,644.39
减：坏账准备	2,511,330.62	2,380,644.39
合 计	90,000.00	95,000.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	5,000.00		2,375,644.39	2,380,644.39
2023 年 1 月 1 日余额在 本期:				
——转入第二阶段	-5,000.00	5,000.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		5,000.00	125,686.23	130,686.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额		10,000.00	2,501,330.62	2,511,330.62

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
组合 1 内部关联方 组合	2,375,644.39	125,686.23				2,501,330.62
组合 3 其他往来方 组合	5,000.00	5,000.00				10,000.00
合 计	2,380,644.39	130,686.23				2,511,330.62

⑤期末单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款	年末余额			
(按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京每日视界动画制 作有限公司	2,501,330.62	2,501,330.62	100.00	债务人经营困难, 预 计无法收回

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合 计	2,501,330.62	2,501,330.62	——	——

⑥本期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款。

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
北京每日视界动画制作有限公司	往来款	2,501,330.62	1 年以内	96.16	2,501,330.62
北京世纪宝丰房地产开发有限公司	房屋租赁押金	100,000.00	1 至 2 年	3.84	10,000.00
合 计	——	2,601,330.62	——	100.00	2,511,330.62

⑧涉及政府补助的应收款项

期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	580,000.00	400,000.00	580,000.00	580,000.00	400,000.00	580,000.00
合 计	580,000.00	400,000.00	580,000.00	580,000.00	400,000.00	580,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京每日视界动画制作有限公司	400,000.00			400,000.00		400,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京每日视界文化传媒有限公司	180,000.00			180,000.00		
合 计	580,000.00			580,000.00		400,000.00

4、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	3,707,082.52	3,537,119.02	5,295,622.64	4,377,212.77
其他业务	522,705.15	477,559.53	470,642.20	371,453.03
合 计	4,229,787.67	4,014,678.55	5,766,264.84	4,748,665.80

注：其他业务收入系房屋转租收入。

十六、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
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 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	7,628.63	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-78,500.00	非公益性捐赠
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-25,137.25	详见附注六、29
小 计	-96,008.62	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	1,864.93	
合 计	-97,873.55	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经

常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	-44.43	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-40.82	-0.03	-0.03

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	7,628.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-78,500.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-25,137.25
非经常性损益合计	-96,008.62
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	1,864.93
非经常性损益净额	-97,873.55

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