



金正动画
NEEQ: 835195

山东金正动画股份有限公司
Shandong Jinzheng Animation Co.,Ltd.



年度报告

2022

公司年度大事记



2022 年 1 月，山东省 2021 年认定的第二批高新技术企业名单正式发布，公司通过复审。



2022 年 2 月，公司组织“聊城·有得聊”2022 文旅、创意产业座谈会成功召开。



2022 年 3 月 28 日，经山东省科学技术厅公示入选山东省 2022 年入库科技型中小企业名单。



2022 年 7 月，公司参加 2022（青岛）国际版权交易会（第五届青岛东亚版权创意精品展示交易会）。



2022 年梦幻后姜动漫民俗文化旅游综合体获评 AAA 级旅游景区，项目所在后姜村获评山东省旅游重点村、山东省第三批景区化村庄



2022 年，公司新增 53 项作品著作权，1 个商标，1 项外观设计专利；截至 2022 年底，公司共有 723 项作品著作权，22 个注册商标，16 件软件著作权，3 件实用新型专利，6 件外观设计专利。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	11
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录.....	116

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人任家斌、主管会计工作负责人李秀玲及会计机构负责人（会计主管人员）李秀玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的非标准审计意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度的财务状况及经营成果。

因公司 2019 年与聊城高新区管理委员签订了建设运营聊城文化创意产业园的协议（详见 2019 年 9 月 20 日在全国股转系统披露的《关于签订重大合同公告》，公告编号：2019-022），为支持园区企业发展并打造运营亮点和提升经营业绩，拟向园区入驻企业提供短期周转借款，总额度本金不超过 15,000,000.00 万元（大写：壹仟伍佰万元），以打造亮点和提升业绩（详见 2021 年 6 月 10 日披露的《关于拟对外提供借款的公告》公告编号：2021-012）。乐享生活商贸公司为其中重点入驻企业，其主营业务为通过线上线下进行文化旅游产品、礼品、工艺品的创意和营销。经公司与乐享生活商贸公司沟通，了解到因疫情原因，对乐享生活商贸公司的经营造成了较大影响，故款项暂时无法偿还。

2022 年度我公司持续与乐享生活商贸公司沟通，积极解决其经营问题和还款问题，在报告期内该公司已经归还部分款项，后续我公司将持续跟进，积极推进款项归还。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员，积极对接乐享生活商贸公司，跟进了解其经营情况，积极采取各项有效措施，消除审计报告中非标准审计意见所涉事项对公司的影响。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1. 文化创意产品和服务市场需求不确定性的风险	<p>公司目前的盈利能力主要来源于文化创意系列产品的销售和服务收益。借助区域市场发展、客户的定位需求和公司优势，公司在报告期内实现文化创意业务的快速发展，文创产品和服务已成为公司主要的收入来源。</p> <p>若未来文创行业的需求发生不利于公司的变化，或区域市场出现快速饱和的迹象，或公司在区域外市场开拓无法达到预期，将对公司盈利能力产生一定影响。</p> <p>解决方法：公司一方面进一步提升对公司所在地的业务拓宽能力，不断扩大文化创意产业受众群体，提升品牌知名度，巩固在文化创意领域的自有优势；另一方面，借助互联网新媒体营销平台和人力资源等优势，积极拓展全国市场。</p>
2. 人才流失及人力成本上升风险	<p>文化创意人才需要有较高的创新、创意能力，同时需要对相关市场业务具备一定的前瞻能力，还涉及动漫、动画以及文创设计等专业技术领域的专业能力专业型需求较高，因此，相关人员需具备相关专业知识和创新创意能力，同时具备的以上能力的人才相对稀缺。</p> <p>公司现有的人才团队为公司业务发展的核心因素，但不排除主要创作人员流失对公司现有业务的影响风险；同时，公司所处行业内从业人员薪酬平均水平不断提升，公司面临劳动力成本上升的风险。</p> <p>解决方法：为了保证公司人才稳定性，公司将进一步完善技术人员的激励机制，不断培养和引进高素质技术人才，与专业院校对接，建立长效沟通机制，对院校学生的培养从企业的需求角度提出建议，院校针对企业需求，调整教学内容及方向，让进入公司的毕业生就能掌握相关技能。同时，公司不断完善保密制度，与全体员工签订保密协议，并完善竞业禁止制度，防范人员流失而可能造成的技术失密风险。公司加强对员工职业道德和职业技能的培养，提高员工对公司的向心力。</p>
3. 知识产权受侵犯风险	<p>公司在保护自身知识产权方面采取了一定措施，例如在动漫作品中添加公司水印等方式。动画设计作品作为公司重要收入来源，若公司对市场上出现的侵犯公司知识产权的行为未能及时发现、制止，有可能会严重影响公司的潜在收益，公司面临受知识产权侵犯的风险。</p> <p>解决方法：公司将加强对自身产品的保护，在签订合同时完善相应的知识产权保护条款，并通过申请产权保护和选择知名动漫衍生品制造厂商合作方式。如有必要，公司将坚决利用法律武器维护公司的正当权益。</p>
4. 新冠疫情对公司业务发展的影响	<p>席卷全球的新冠疫情将不可避免的影响公司全年的经营目标实现，公司业务接取及执行都受到影响，公司目前正在积极应对疫情对公司业务发展产生的影响。</p> <p>解决方法：面对新冠疫情的影响，在充分挖掘原有客户需求的基础上，积极开拓新的业务市场。在保证公司安全生产的情况下，通过员工技能提升，创作设备提升等手段提高创作能</p>

	力和创作效率。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、金正动画	指	山东金正动画股份有限公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
公司章程	指	山东金正动画股份有限公司章程
业务规则	指	全国中小企业股份转让系统业务规则
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东金正动画股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Jinzheng Animation Co.,Ltd. -
证券简称	金正动画
证券代码	835195
法定代表人	任家斌

二、 联系方式

董事会秘书	王双喜
联系地址	聊城市高新技术产业开发区湖南路东首（京畿道产业园内）
电话	0635-6180896
传真	0635-6180896
电子邮箱	shuangxi@jinzheng.tv
公司网址	www.jinzheng.tv
办公地址	聊城市高新技术产业开发区湖南路东首（京畿道产业园内）
邮政编码	252000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 5 月 14 日
挂牌时间	2015 年 12 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-广播、电视、电影和影视录音制作业（R86）-电影和影视节目制作（R863）-电影和影视节目制作（R8630）
主要业务	文化创意产品与服务
主要产品与服务项目	文化创意产品与服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	14,924,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为任家斌
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为任家斌，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91371500555231283D	否
注册地址	山东省聊城市高新区湖南路东首京畿道产业园内	否
注册资本	14,924,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	魏忠堂	王永文
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元	

六、 自愿披露

√适用 □不适用

我公司策划主导建设运营了“梦幻后姜”乡村民俗文化旅游综合体。项目地址位于聊城东昌府区韩集镇，交通条件优越，西距京九铁路聊城站 15 公里，距离济聊馆高速公路 5 公里，距济聊一级路（聊牛路）0.45 公里，北邻吴鸾村，东侧为古漯河生态旅游度假项目，规划区内地势平坦，交通便捷，地理位置优越。

金正动画策划后姜村“文化扶贫+美丽乡村+乡村旅游”相结合的产业扶贫布局，整个项目将全村以“人”为核心，以诞生礼、成人礼、婚礼、寿礼等人生成长礼俗为活动主体，以“天时、地利、人和”总体思路谋划布局，根据后姜村落格局，以村中聚落中轴线布点为核心，南北两翼为辅助的整体布局进行展开，“圆融文化，方正内心”，分主题打造求子梦、双生梦、并蒂梦、合家梦等二十四个动漫民俗空间院落，配套建设吃、住、行、游、购、娱为一体的相关设施及民宿院落，形成学、乐、安、康、美为追求的特色动漫民俗文化旅游村。

一、景观设施：

现已策划打造 8 个主题院落，分别为民俗院、岁时节庆院、节气农耕院、童乐院、纺织院、研磨院、编织院、陶艺院等民俗文化院落，包括旧房改造、房屋外立面土坯墙、院内地面、院落水系景观、卫生间改造及室内布置。

打造研学主题餐厅，接待研学就餐及游客就餐，以不同的方式将传统齐鲁饮食文化呈现出来。

在街巷胡同等区域进行主题文化打造，将葫芦所赋予的福禄文化进行延伸种植，实现移步易景，包括胡同内藤植廊架、葫芦种植、胡同墙绘、花砖铺装、绿化及村街景观小品布置。

打造了农企联合党建工作室—乡村振兴双创培训中心，已陆续开班 6 期，将乡村振兴研究专家请到现场为乡村带头人等进行培训，让更多的农村人掌握知识技能，发挥更多更大能量带动乡村振兴。

二、文创产品：

推出创意葫芦、剪纸、木艺、织艺（布艺）、柳编（藤编）、泥塑、雕塑、毛绒玩具等独具特色的文创产品及培训课程，请市内知名柳编、泥塑等手艺人现场教学，免费培训周边乡村爱好者；将传统手工艺引入梦幻后姜，不仅将传统工艺进行传承，同时丰富了农村居民的生活；策划设计了原创动画形象“姜小北”“梦小南”及动画短片“梦幻后姜系列动画”求子两集，以“姜小北”“梦小南”为原型的十二生肖创意产品策划，不同历史时期人物的不同状态形象等设计制作。

三、研学、旅游：

(1) “梦幻后姜”策划全年演艺活动推广项目—体验国学经典，传承中华文化：已完成开学启蒙礼、动漫制作配音、民俗研学、团建活动等 60 多期活动，累计接待人次 20000 余人，利用主题院落场景，还原农村生产生活细节，让孩子们在玩乐中体验农民生活以及家庭和乐的氛围；

(2) 组织策划了“梦幻后姜”女红手工艺大赛，国庆丰收节、重阳节、端午节等活动，不仅为“梦幻后姜”增添了色彩，更加将中华传统文化广为宣传，让更多传统爱好者有发挥的平台；

(3) “梦幻后姜”乡村民俗文化旅游综合体被评为 AAA 景区、山东省第三批景区化村庄、山东省乡村旅游重点村、东昌府区中小学研学实践教育基地、聊城小记者研学实践基地、东昌府区中小学校外思政课堂、韩集镇少先队校外教育基地，为聊城 30000 名小记者及各大中小学生学习提供传统文化体验及学习，“梦幻后姜”民俗文化旅游村以鲁西北地区非物质文化遗产的挖掘与展示、农耕文化的挖掘与展示、乡村民俗文化的挖掘与展示为核心，在鲁西当地民居的基础上，通过图片文字的整理、各实物收集展示为主要形式，打造独具鲁西当地特色的乡村民俗文化旅游项目。广大中小学生对静态的民俗文化展板、民俗物件的参观和对特色农耕各种生产体验，对鲁西文化的传承发展有了深刻理解，加深了广大中小学生对传统文化的认识，丰富了广大中小学生的学习生活。另外“东昌人游东昌”将“梦幻后姜”民俗文化旅游综合体纳入旅游景点，累计接待车次 40 余辆，累计接待人数 1600 余人，游客对“梦幻后姜”给予高度的评价，景区干净整洁，接待热情到位，充分体现了乡村淳朴的民风，尤其是民俗院落内的“老物件”，让不同的人有着不同的感受，让老年人回忆过去，让孩子感受过去，感受自然的韵味，感受传统的风情，让更多人了解感受乡村旅游中的民俗魅力。

来源聊城市东昌府区人民政府网站：

http://www.dongchangfu.gov.cn/zjdcf/whly/lyjd/202304/t20230403_4280958.html

梦幻后姜获奖情况：

“梦幻后姜”动漫民俗文化村项目先后被评为聊城市首批乡村旅游综合体、聊城市中小学生研学实践教育基地、东昌府区中小学研学实践教育基地、东昌府区中小学校外思政课堂、东昌府区首批“中小学生研学基地”、山东省县及县以下历史文化展示工程示范点等众多荣誉资质。后姜村因为该项目的不断发展和推动，先后被评为“2017 年度聊城市最美乡村”、2019 年山东省省级文明村庄，通过不懈的努力，2022 年后姜村又接连获评山东省旅游重点村、山东省第三批景区化村庄、AAA 级旅游景区。

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	10,225,091.99	13,151,923.63	-22.25%
毛利率%	41.14%	59.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,749,214.73	-268,047.92	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,977,844.34	-1,332,328.36	-
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）	-32.81%	-1.58%	-
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）	-34.39%	-7.84%	-
基本每股收益	-0.32	-0.02	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	42,774,407.98	49,233,202.70	-13.12%
负债总计	30,673,700.99	32,383,280.98	-5.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,100,706.99	16,849,921.72	-28.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.81	1.13	-28.32%
资产负债率%（母公司）	71.54%	65.88%	-
资产负债率%（合并）	71.71%	65.78%	-
流动比率	79.48%	88.67%	-
利息保障倍数	-33.96	0.53	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	463,741.66	-5,331,686.34	-
应收账款周转率	1.15	1.48	-
存货周转率	10.40	1.51	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.12%	3.69%	-
营业收入增长率%	-22.25%	18.97%	-
净利润增长率%	-	-172.48%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	14,924,000	14,924,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	74,347.95
计入当期损益的政府补助（与公司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）	414,651.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-220,023.66
非经常性损益合计	268,976.01
所得税影响数	40,346.40
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	228,629.61

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本期纳入合并范围的子公司为 3 家，较上期减少 1 家。公司 2022 年 9 月注销子公司聊城高新区战鹰人力资源管理有限公司，截至注销尚未实际经营。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司是文化创意产品和服务综合提供商。截止报告期末，公司拥有 723 项作品著作权，商标 22 个（175 个类别）、软件著作权 16 件、实用新型专利 3 件、外观设计专利 6 件。公司拥有广播电视节目许可证。公司主营业务为文化创意产品和文化创意服务，以艺术设计文化包装、文旅特色小镇和文创园区建设运营、商业动画广告、影视传媒、演艺活动、新媒体品牌营销、葫芦非遗文创产品研发与生产等为主干业务，系一家“文创+科创”智慧产业企业。

公司主要为政府机关、事业单位及企业单位等类型客户提供特色的文化创意产品策划与服务。通过研究国家政策以及主动搜集和跟踪市场信息等方式获得业务资讯，公司预判客户和潜在客户现在及未来需求，以精准营销的方式开拓业务，引导各类客户上门寻求需求解决方案，为客户提供一体化文化包装和一站式推广服务。

公司主要收入来源是定制化文化创意产品销售和文化创意服务收益。

报告期内，公司主营业务未发生变化。报告期后至报告披露日商业模式未发生变化。

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 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	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	<p>“高新技术企业”认定详情：依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，于2021年12月15日通过了高新技术企业复评认定，有效期三年。高新技术企业的认定，既提升了我公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新能力。</p> <p>“科技型中小企业”认定详情：依据《科技型中小企业评价办法》（国科发政〔2017〕115号）和省科技厅《关于开展2022年山东省科技型中小企业评价工作的通知》等文件有关规定，2022年3月28日，经山东省科学技术厅公示入选山东省2022年入库科技型中小企业名单。本次入选为公司提供了更宽广的创新发展的平台，推动公司产业转型升级和高质量发展。</p>

行业信息

是否自愿披露

是 否**报告期内变化情况:**

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析**1、 资产负债结构分析**

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	262,493.74	0.61%	516,850.22	1.05%	-49.21%
应收票据					
应收账款	6,464,164.87	15.11%	8,177,809.59	16.61%	-20.95%
存货	621,743.58	1.45%	535,870.38	1.09%	16.02%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	12,555,208.94	29.35%	13,283,291.27	26.98%	-5.48%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款	0.00	0.00%	6,900,000.00	14.01%	-100.00%
长期借款					
应付账款	4,252,659.29	9.94%	3,294,767.05	6.69%	29.07%
合同资产	33,463.82	0.08%	272,084.40	0.55%	-87.70%
其他应收款	14,536,256.75	33.98%	15,938,755.84	32.37%	-8.80%
其他非流动资产	5,893,240.98	13.78%	5,890,527.04	11.96%	0.05%
其他应付款	20,949,256.46	48.98%	14,355,201.47	29.16%	45.93%

资产负债项目重大变动原因:

短期借款：本期较上期降幅 100.00%。主要系公司归还银行借款所致。

其他应收款：本期较上期减少 1,402,499.09 元，主要系公司收回部分对园区内企业提供的短期周转资金所致。

其他非流动资产：本期和上期相比变化不大，主要系公司对后姜美丽乡村项目前期规划的运营投入基本完成所致。

其他应付款：本期较上期增加 6,594,054.99 元，主要系公司向非关联方聊城盛世高科投资有限公司借款所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	10,225,091.99	-	13,151,923.63	-	-22.25%
营业成本	6,018,353.71	58.86%	5,295,503.13	40.26%	13.65%
毛利率	41.14%	-	59.74%	-	-
销售费用	1,751.29	0.02%	329,067.25	2.50%	-99.47%
管理费用	4,898,108.38	47.90%	5,208,126.95	39.60%	-5.95%
研发费用	1,656,275.56	16.20%	2,197,429.86	16.71%	-24.63%
财务费用	151,441.35	1.48%	-113,266.36	-0.86%	-
信用减值损失	-2,744,608.93	-26.84%	-1,887,132.41	-14.35%	-
资产减值损失	3,410.88	0.03%	9,378.87	0.07%	-63.63%
其他收益	414,834.03	4.06%	1,530,047.56	11.63%	-72.89%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	74,347.95	0.73%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,767,981.32	-46.63%	-173,368.79	-1.32%	-
营业外收入	2,797.48	0.03%	83,119.20	0.63%	-96.63%
营业外支出	223,003.45	2.18%	423,322.12	3.22%	-47.32%
净利润	-4,749,214.73	-46.45%	-268,047.92	-2.04%	-

项目重大变动原因：

1. 本期营业收入较上期降幅 22.25%，主要系上期为中国共产党建党 100 周年，公司积极对接各级党政机关对党建和文明城市建设的需求，积极开拓相关业务类型所致。

2. 本期营业成本较上期增幅 40.26%，主要系本期形象包装类项目成本占比增加，系为提升服务质量，尝试使用新的原材料，导致成本上升所致。

3. 本期亏损进一步增加，主要是毛利较上期减少，且信用减值损失较上期增加。

(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	9,360,276.94	11,825,210.80	-20.84%
其他业务收入	864,815.05	1,326,712.83	-34.82%
主营业务成本	5,781,456.01	4,719,316.86	22.51%
其他业务成本	236,897.70	576,186.27	-58.89%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
影视传媒系列产品	1,049,053.10	136,353.17	87.00%	24.86%	-42.84%	15.40%
艺术设计文化包装	6,581,444.82	5,019,117.60	23.74%	-30.05%	24.56%	-33.44%
演艺演出系列产品	215,733.81	139,534.24	35.32%	-51.41%	-12.09%	-28.93%
动漫及衍生系列产品	1,514,045.21	486,451.00	67.87%	33.74%	66.18%	-6.27%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

本期收入构成未发生重大变化,艺术设计文化包装系列产品依然是主要收入来源。本期收入较去年减少,主要系上期为中国共产党建党 100 周年,业务量较正常年份增加所致。

(3) 主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	聊城市水上古城投资置业有限公司	2,852,915.99	27.90%	否
2	山东海润装饰工程有限公司	786,066.04	7.69%	否
3	聊城市安泰城乡投资开发有限责任公司	493,464.79	4.83%	否
4	聊城高新技术产业开发区社会事物协调管理中心	446,363.69	4.37%	否
5	聊城市东昌府区新区街道办事处	414,275.02	4.05%	否
合计		4,993,085.53	48.83%	-

(4) 主要供应商情况

单位:元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东恒昶建筑工程有限公司	497,500.00	8.27%	否
2	聊城市大通信息科技有限公司	377,800.00	6.28%	否

3	聊城市天山阁工程装饰有限公司	371,050.00	6.17%	否
4	聊城市东昌府区正硕装饰装修经营部	320,400.00	5.32%	否
5	聊城亚美文化传媒有限公司	136,624.00	2.27%	否
合计		1,703,374.00	28.30%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	463,741.66	-5,331,686.34	-
投资活动产生的现金流量净额	230,173.42	-503,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-948,271.56	-241,517.22	-

现金流量分析：

1. 本期经营活动现金流量为净流入，较上期变动 5,795,428.00 元，主要系本期支付与经营活动有关的往来款减少。

本期亏损 4,749,214.73 元，与经营活动现金流的差异主要受信用减值损失、固定资产及使用权资产折旧、经营性应收项目减少（主要为应收账款减少）影响。

2. 本期投资活动现金流量为净流入，较上期变动 733,173.42 元，主要系本期收回部分对外借款所致。

3. 本期筹资活动现金净流出较上期增加 706,754.34 元，主要系本期收到筹资活动现金减少，同时偿还借款支付的现金增加所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
聊城东昌府区乐学美文旅产业发展有限公司	控股子公司	文旅运营、原创及商业活动、文旅研学活动等。	500,000	372,631.51	256,923.05	324,591.65	-108,932.15
山东金正邦艺术设计有限公司	控股子公司	艺术设计，文化包装	3,000,000	3,159,213.29	662,352.42	4,485,713.04	415,884.86

智本金 园区运 营管理 (山 东)有 限公司	控股子 公司	园区运 营、非 物质文 化遗产 技能培 训	3,000,000	81,756.74	-23,815.02	452,000.00	411,487.12
---------------------------------------	-----------	--------------------------------------	-----------	-----------	------------	------------	------------

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

公司主营业务明确，自成立以来业务发展稳定，市场范围逐渐扩展。经过 13 年的积累，公司文化创意产品和服务领域在本地形成了相对强劲的创意设计和品牌优势，并逐步影响周边省市，公司业务艺术设计、影视传媒、动漫制作、文创产品与服务等业务特色鲜明，特别是结合公司主营业务逐步展开的文创 IP 体系建设精准布局以及文旅深入乡村振兴项目的整体策划和创意设计服务，初步显现出文创融合产业发展的后劲和拓展空间。

受疫情三年影响，公司 2022 年度、2021 年度、2020 年度营业收入分别为 10,225,091.99 元、13,151,923.63 元、11,055,166.81 元；2022 年度、2021 年度、2020 年度公司净利润分别为-4,749,214.73 元、-268,047.92 元、369,841.26 元。在后疫情时代，国家大力推动文旅消费，必将给公司带来前所未有的发展机遇。

报告期内，公司纳税记录完整，诚信合法经营，业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具有良好的独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；公司拥有自己稳定的商业模式，拥有与当前经营紧密相关的要素或资源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况，也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

公司不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	20,400,000	20,400,000	168.59%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
聊城盛世	山东金正	民间借贷	否	20,400,000	否	一审已开	-

高科投资有限公司	动画股份有限公司	纠纷				庭审理，尚未判决	
总计	-	-	-	20,400,000	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截至报告期末，一审已开庭，尚未判决，公司经营状况正常，本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响。双方在持续沟通和解事项，后续若双方和解成功，即以购房款抵顶借款，则对公司财务不会产生重大不利影响；若和解失败，则公司存在偿还对方借款的风险，将对公司财务造成重大不利影响。

截至本年度报告更正披露日，诉讼终审判决结果已产生，基本达成了公司的诉讼目的。详见公司于2023年8月18日在股转系统官网披露的《重大诉讼进展公告》（公告编号：2023-030）。

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期							
聊城高新区乐享生活商贸有限公司	无	否	2019年9月19日	2023年12月31日	9,567,078.24	50,000.00	822,036.23	8,795,042.01	-	已事前及时履行	否
与山东智扬文化传媒有限公司	无	否	2019年11月30日	2023年12月31日	5,962,400.72	0.00	0.00	5,962,400.72	-	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	15,529	50,000.	822,0	14,757,442	-	-	-

					, 478.9	00	36.23	.73			
					6						

注：上述借款利率不超商业银行同期贷款利率。

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

因公司与聊城高新区管理委员签订的协议需要打造聊城文化创意产业园的运营亮点和经营业绩（详见 2019 年 9 月 20 日在全国股转系统披露的《关于签订重大合同公告》，公告编号：2019-022），故公司为支持公司与聊城高新区管理委员会合作运营的聊城文化创意产业园发展，拟向园区入驻企业提供短期周转借款，总额度本金不超过 1500 万元，以打造亮点和提升业绩。上述借款额度为随借随还循环借款额度，即任意时点借款本金累计不超过 1500 万元，对任一园区入驻企业的每笔借款期限均不超过 1 年，自实际放款之日起计算，借款利率不超商业银行同期贷款利率，具体以双方借款合同约定为准。公司为支持园区入驻企业聊城高新区乐享生活商贸有限公司的发展，向其提供了借款，因其经营及新冠疫情影响，该公司款项尚未完全归还。截至 2021 年底公司对乐享生活借款计提利息 930,908.18 元，2022 年度为支持乐享生活的发展，公司与乐享生活签署了借款补充协议，约定免除其 2022 年及以后年度的借款利息，剩余借款本息应于 2023 年底前支付，截止本报告期末乐享生活欠公司借款余额为 8,795,042.01 元（含利息）。

为公司经营发展需要，2019 年 11 月 30 日公司与山东智扬文化传媒有限公司（以下简称“智扬文化”）签订了《借款合同》，约定智扬文化拟向公司借款人民币 550 万元，用于其对运河葫芦文创风情小镇建设运营。借款转为投资款的条件为：智扬文化在 2020 年 5 月 31 日前，通过运营运河葫芦文创风情小镇获取葫芦文创产品销售及运营累计收入不少于 500 万元，并获得其它新进入股东投资不少于 500 万元。若达成上述条件，上述借款将转为投资款，公司享有运河葫芦文创小镇 30%的所有权并获得智扬文化传媒 30%的股权；如届时未达成上述条件，智扬文化需在 2020 年 6 月 30 日前按借款计算利息并归还全部借款，期限自 2019 年 12 月 1 日起至 2020 年 6 月 30 日止，借款利率以商业银行同期利率为准。截至 2021 年底公司对智扬文化借款计提利息 697,067.69 元，2022 年度为支持智扬文化的发展，公司与智扬文化签署了借款补充协议，约定免除其 2022 年及以后年度的借款利息，剩余借款本息应于 2023 年底前支付，截止本报告期末智扬文化欠公司借款余额为 5,962,400.72 元（含利息）。

(三) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序	是否因违规已被采取行政监管	是否因违规已被采取自律监管	是否归还占用资金

								措施	措施	
任家斌	其他	0.00	1,590,400.00	701,000.00	889,400.00	889,400.00	已事后补充履行	否	否	否
合计	-	0.00	1,590,400.00	701,000.00	889,400.00	889,400.00	-	-	-	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

近年来，因公司受疫情等因素持续影响，导致营业收入减少，应收账款回收困难，所以公司控股股东、实际控制人、董事长任家斌先生，为公司提供财务资助，解决公司资金需求问题，但由于其向公司提供的部分财务资助来源于其个人的民间借贷，超出其个人偿还能力，所以其占用了公司资金用以偿还其向公司提供财务资助而产生的民间借贷资金。

截止本年报披露日，上述占用的资金已全部归还完毕，本次资金占用未约定利息，占用资金及归还资金均为本金

本次资金占用未对公司财务状况、经营活动造成损失和重大不利影响，但损害了公司治理规范性。公司今后将加强严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定的要求，规范履行信息披露义务，确保公司信息披露的及时准确。

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	10,000,000.00	350,071.28
提供担保	-	-
委托理财	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易事项已于 2022 年 2 月 10 日通过公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过，并于股转系统披露（公告编号：2022-008）。

上述关联交易的目的是关联方为公司提供借款，符合相关法律法规的规定，有利于解决公司资金需求问题，支持了公司的发展，具有必要性，有利于公司的经营，不存在损害公司及其他股东利益的行为。

报告期内挂牌公司无违规关联交易√是 否**发生原因、整改情况及对公司的影响：**

不适用。

(五) 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	2015 年 8 月 6 日	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同	正在履行中

人或控股股东				承诺	业竞争	
董监高	2015年8月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年8月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

关于避免同业竞争的承诺

为避免今后出现同业竞争情形,公司实际控制人控股股东任家斌于 2015 年 8 月 6 日出具了《避免同业竞争的承诺函》，公司董事、监事及高级管理人员也于同日分别出具了《避免同业竞争的承诺函》。自该承诺函出具之日起，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
运输设备-新能源汽车	固定资产	抵押	285,990.05	0.67%	抵押借款
总计	-	-	285,990.05	0.67%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司名下鲁 PD71075(账面价值:84,954.65 元)、鲁 PD70920(账面价值:84,954.65 元) 新能源汽车抵押在广汽汇理汽车金融有限公司，用于办理车辆贷款（借款金额分别为：125,900 元），抵押日期为 2021 年 12 月 5 日-2026 年 11 月 5 日；鲁 PD90337（账面价值:116,080.75 元）新能源汽车抵押在广汽汇理汽车金融有限公司，用于办理车辆贷款（借款金额为：159,600.00 元），抵押日期为 2022 年 4 月 5 日-2026 年 11 月 5 日。

以上抵押行为系补充公司资金，盘活利用资产，对公司经营没有重大不良影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,901,225	32.09%	202,650	5,103,875	34.20%
	其中：控股股东、实际控制人	3,111,675	20.85%	0	3,111,675	20.85%
	董事、监事、高管	229,250	1.08%	-67,550	161,700	1.08%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,022,775	67.91%	-202,650	9,820,125	65.80%
	其中：控股股东、实际控制人	9,335,025	62.55%	0	9,335,025	62.55%
	董事、监事、高管	687,750	3.25%	-202,650	485,100	3.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		14,924,000	-	0	14,924,000	-
普通股股东人数						25

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	任家斌	12,446,700	0	12,446,700	83.40%	9,335,025	3,111,675	2,000,000	0
2	李秀玲	532,000	0	532,000	3.56%	399,000	133,000	0	0
3	韩二娟	322,000	0	322,000	2.16%	0	322,000	0	0
4	李桂萍	245,000	0	245,000	1.64%	245,000	0	0	0
5	周亚力	217,000	0	217,000	1.45%	0	217,000	0	0
6	孙文强	210,000	0	210,000	1.41%	0	210,000	0	0
7	仙立文	175,000	0	175,000	1.17%	0	175,000	0	0
8	孙光天	168,000	0	168,000	1.13%	0	168,000	0	0

9	任爱青	140,000	0	140,000	0.94%	0	140,000	0	0
10	孙海云	98,000	0	98,000	0.66%	0	98,000	0	0
合计		14,553,700	0	14,553,700	97.52%	9,979,025	4,574,675	2,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司前十大股东不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

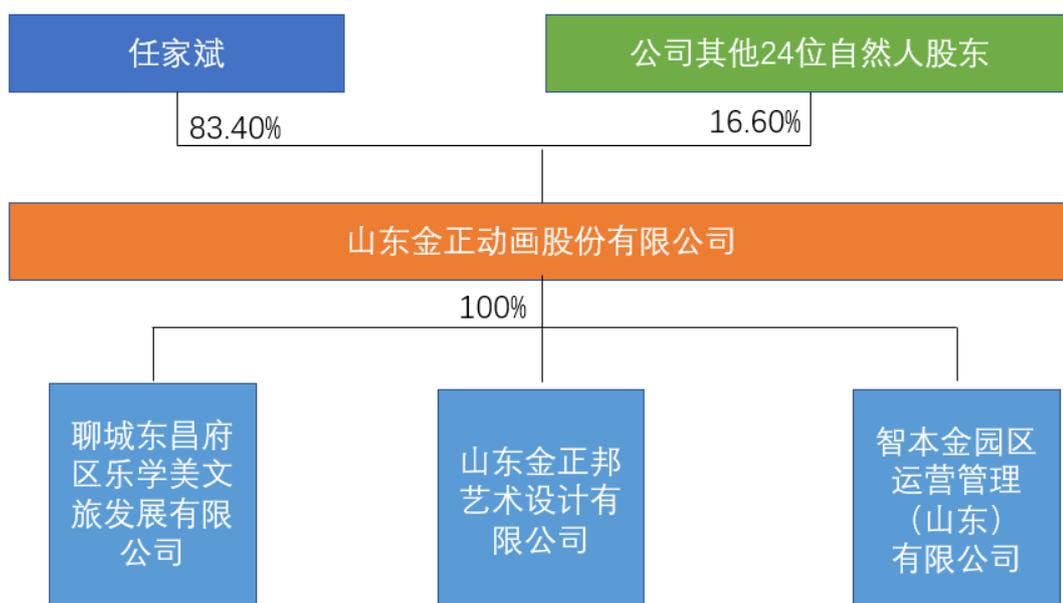
是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人为任家斌，持有公司股份 12,446,700 股，占公司股份总数的 83.40%。

任家斌，男，1975 年 10 月生，山东省聊城市人，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1996 年 9 月至 1998 年 8 月，任聊城市文物管理所职员； 1998 年 8 月至 2006 年 5 月，任聊城市东昌府区文物管理所所长； 2006 年 5 月至 2010 年 11 月，先后任聊城市东昌府区文化局副局长科员、纪检组长； 2010 年 11 月至 2015 年 4 月，任聊城市东昌府区纪检委第八纪检组副组长； 2015 年 5 月至 2015 年 7 月，任聊城金正动画有限公司执行董事； 2015 年 7 月至 2023 年 2 月 8 日，任金正动画董事长、总经理； 2023 年 2 月 9 日至今，任金正动画董事长。

报告期内，公司的控股股东及实际控制人未发生过变化。



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押	聊城农村商业银行聊城市东昌东路支行	银行借款	6,500,000.00	2021年2月2日	2022年1月25日	8.15%
2	应收账款质押	中国建设银行股份有限公司聊城振兴路支行	银行借款	400,000.00	2021年5月19日	2022年5月19日	4.35%
合计	-	-	-	6,900,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
任家斌	董事长	男	否	1975 年 10 月	2022 年 2 月 10 日	2025 年 2 月 9 日
任家斌	总经理	男	否	1975 年 10 月	2022 年 2 月 10 日	2023 年 2 月 8 日
王双喜	董事、董秘	男	否	1983 年 2 月	2022 年 2 月 10 日	2025 年 2 月 9 日
李秀玲	董事、财务总监	女	否	1987 年 11 月	2022 年 2 月 10 日	2025 年 2 月 9 日
韩璐	董事	女	否	1991 年 6 月	2022 年 2 月 10 日	2025 年 2 月 9 日
赵红艳	监事会主席	女	否	1988 年 10 月	2022 年 2 月 10 日	2025 年 2 月 9 日
刘福雪	监事	男	否	1989 年 1 月	2022 年 2 月 10 日	2025 年 2 月 9 日
逯义民	职工代表监事	男	否	1990 年 5 月	2022 年 2 月 10 日	2025 年 2 月 9 日
靖长斌	董事	男	否	1997 年 12 月	2022 年 2 月 10 日	2025 年 2 月 9 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期内: 董事长兼总经理任家斌系公司控股股东及实际控制人; 其余在职董监高中, 除靖长斌外, 均为公司股东; 除此之外, 公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
孙瑞阳	董事、副总经理	离任	无	换届	-
李桂萍	监事	离任	无	换届	-
刘福雪	无	新任	监事	换届	-
韩璐	无	新任	董事	换届	-

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、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

单位：股

姓名	职务	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
刘福雪	监事	30,800	0	30,800	0.21%	0	0
韩璐	董事	14,000	0	14,000	0.09%	0	0
合计	-	44,800	-	44,800	0.30%	0	0

2、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：

刘福雪，男，汉族，1989 年 01 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，2012 年至 2013 年就职于振华集团五星百货营运部营运专员，2013 年至今就职于山东金正动画股份有限公司，担任设计师。

韩璐，女，汉族，1991 年 06 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科学历，2012 年至今就职于山东金正动画股份有限公司，担任视频事业部项目经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	-
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露	是	董事长任家斌兼任总经

事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况		理。
------------------------	--	----

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	4	2	2	4
财务人员	3	1	1	3
销售人员	0	0	0	0
技术人员	49	11	12	48
后勤人员	1	0	0	1
员工总计	57	14	15	56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	0
本科	33	26
专科	17	21
专科以下	5	9
员工总计	57	56

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬制度

公司根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》的相关规定，与员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系，根据员工能力指定相关阶梯薪酬及绩效额，及时支付员工薪酬，为员工缴纳各项社会保险费。

2、培训

公司拥有健全的培训计划，主要包括新员工入职培训、公司文化制度培训、业务能力提升培训等，培训方式分为内部培训和外部培训。每周都有针对业务能力和企业文化的培训，极大的提高了员工的业务能力和对企业的向心力。公司不定时组织高管、部门经理、骨干人员等参与合作公司的参观学习和行业相关展会学习等对外活动。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

董事长任家斌不再担任总经理职务，财务总监李秀玲兼任总经理；总经理任免事项已于 2023 年 2 月 8 日经第三届董事会第五次会议审议通过，并于股转系统网站披露。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

股份公司成立后，公司依据《公司法》和《公司章程》的要求，建立起以股东大会、董事会、监事会、经理层分工与协作、分权与制衡为特征的法人治理结构。同时，公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，根据各项法律规定并结合本公司的实际情况，依据挂牌公司的治理标准，制订完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《重大投资决策管理办法》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策管理办法》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理办法》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》等内部管理制度，从制度上为公司的规范化运作奠定了良好的基础。

报告期内公司存在资金占用情况，损害了治理规范性。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司制定的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《信息披露细则》，明确规定了股东的权利及履行相关权利的程序。其中，股东的权利包括：依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东会议，并行使相应的表决权；对公司的生产经营进行监督，提出建议或者质询；依照法律、行政法规及章程的规定转让、赠与或质押其所持有的股份；查阅章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告；公司终止或者清算时，按其所持有的股份份额参加公司剩余财产的分配；对股东大会的公司合并、分立决议持异议的股东，要求公司收购其股份；以上规定对股东收益权、知情权、表决权、处置权、监督权等在制度上提供了保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

股份公司成立后，公司制定了《重大投资决策管理办法》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策管理办法》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》等制度，明确了对外投资、对外担保、关联交易、信息披露、募集资金等事项的决策程序、审查内容和责任等内容，对公司以及股东利益有重大影响的事项必须由股东大会审议通过。报告期内，除对外提供借款、出售资产事项之外，其他对外投资、对外担保、关联交易等重大事项均及时履行了决策程序。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

2022 年 4 月第三届董事会第二次会议及 2022 年第二次临时股东大会审议通过《关于拟变更营业范围并修订公司章程的议案》，审议增加营业范围并修订《公司章程》的部分条款。（详见公告：2022-014）

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	4

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司整体变更后，严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，在人员、财务、资产、机构、业务方面均独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况缺陷对财务报告的潜在影响，已实施或拟实施的整改措施、时间、责任人及效果。如下：

1. 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。公司的劳动、人事及工资管理独立。公司建立了较为规范、健全的劳动、人事及工资管理制度。

2. 财务独立

公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度。公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。

3. 资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，公司独立拥有与生产经营有关的固定资产和著作权、商标权等无形资产。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形；不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

4. 机构独立

公司机构设置完整。公司按照建立规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

5. 业务独立

公司拥有独立完整的业务流程、独立的生产经营场所，公司独立获取业务收入和利润，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在主要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>1. 关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2. 关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3. 关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016年2月1日，公司第一届董事会第五次会议审议通过公司建立《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

公司管理层及公司信息披露负责人严格遵守了相关制度，执行情况良好。

三、 投资者保护**(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2023】第 0524 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元	
审计报告日期	2023 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	魏忠堂	王永文
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	12 万元	
审计报告		

中名国成审字【2023】第 0524 号

山东金正动画股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东金正动画股份有限公司（以下简称金正动画）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金正动画 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

截至 2022 年 12 月 31 日止，金正动画公司应收聊城市高新区乐享生活商贸有限公司（以下简称乐享生活商贸公司）8,795,042.01 元，因金正动画公司未能提供乐享生活商贸公司的相关资料，我们无法实施进一步的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定该单位所欠款项的性质及可收回

性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金正动画，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

金正动画管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金正动画 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金正动画的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金正动画、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金正动画的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这

些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金正动画的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金正动画不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就金正动画中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

魏忠堂

中国注册会计师

王永文

中国·北京

二〇二三年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五-1	262,493.74	516,850.22

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五-2	6,464,164.87	8,177,809.59
应收款项融资			
预付款项	五-3	545,467.00	584,821.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五-4	14,536,256.75	15,938,755.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五-5	621,743.58	535,870.38
合同资产	五-6	33,463.82	272,084.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五-7	139.72	-
流动资产合计		22,463,729.48	26,026,192.25
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	五-8	12,555,208.94	13,283,291.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五-9	929,607.98	3,505,762.26
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五-10	932,620.60	527,429.88
其他非流动资产	五-11	5,893,240.98	5,890,527.04
非流动资产合计		20,310,678.50	23,207,010.45
资产总计		42,774,407.98	49,233,202.70

流动负债：			
短期借款	五-12	0.00	6,900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五-13	4,252,659.29	3,294,767.05
预收款项	五-14	0	123,498.40
合同负债	五-15	26,295.81	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五-16	845,379.27	621,385.71
应交税费	五-17	1,769,047.84	2,104,428.20
其他应付款	五-18	20,949,256.46	14,355,201.47
其中：应付利息			16,718.48
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	五-19	420,096.14	1,951,972.39
其他流动负债	五-20	2,197.22	-
流动负债合计		28,264,932.03	29,351,253.22
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五-21	406,982.75	1,143,732.90
长期应付款	五-22	261,202.38	235,912.78
长期应付职工薪酬			
预计负债	五-23	615,583.83	417,125.59
递延收益	五-24	1,125,000.00	1,200,000.00
递延所得税负债			35,256.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,408,768.96	3,032,027.76
负债合计		30,673,700.99	32,383,280.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五-25	14,924,000.00	14,924,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五-26	181,259.26	181,259.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五-27	275,855.38	275,855.38
一般风险准备			
未分配利润	五-28	-3,280,407.65	1,468,807.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,100,706.99	16,849,921.72
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		12,100,706.99	16,849,921.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		42,774,407.98	49,233,202.70

法定代表人：任家斌

主管会计工作负责人：李秀玲

会计机构负责人：李秀玲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		28,667.07	392,810.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	4,943,392.13	8,111,725.20
应收款项融资			
预付款项		527,253.00	380,506.82
其他应收款	十三、2	13,554,740.17	16,451,729.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		596,772.29	535,870.38
合同资产		33,463.82	272,084.40
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		19,684,288.48	26,144,726.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十三、3	191,653.50	191,653.50
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		12,536,973.44	13,262,933.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		929,607.98	3,505,762.26
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		970,806.54	567,965.03
其他非流动资产		5,893,240.98	5,890,527.04
非流动资产合计		20,522,282.44	23,418,841.81
资产总计		40,206,570.92	49,563,567.85
流动负债：			
短期借款		-	6,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,278,631.29	2,194,013.05
预收款项		-	123,498.40
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		433,144.48	154,347.55
应交税费		1,620,870.36	2,082,321.54
其他应付款		21,583,414.64	16,214,580.58
其中：应付利息			16,718.48
应付股利			
合同负债		17,446.25	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		420,096.14	1,951,972.39
其他流动负债		1,046.78	-
流动负债合计		26,354,649.94	29,620,733.51
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		406,982.75	1,143,732.90
长期应付款		261,202.38	235,912.78
长期应付职工薪酬			

预计负债		615,583.83	417,125.59
递延收益		1,125,000.00	1,200,000.00
递延所得税负债		-	35,256.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,408,768.96	3,032,027.76
负债合计		28,763,418.90	32,652,761.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,924,000.00	14,924,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		181,259.26	181,259.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		275,855.38	275,855.38
一般风险准备			
未分配利润		-3,937,962.62	1,529,691.94
所有者权益（或股东权益）合计		11,443,152.02	16,910,806.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计		40,206,570.92	49,563,567.85

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		10,225,091.99	13,151,923.63
其中：营业收入	五-29	10,225,091.99	13,151,923.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,741,057.24	12,977,586.44
其中：营业成本	五-29	6,018,353.71	5,295,503.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五-30	15,126.95	60,725.61

销售费用	五-31	1,751.29	329,067.25
管理费用	五-32	4,898,108.38	5,208,126.95
研发费用	五-33	1,656,275.56	2,197,429.86
财务费用	五-34	151,441.35	-113,266.36
其中：利息费用		142,690.24	1,099,829.27
利息收入		222.29	1,216,505.30
加：其他收益	五-35	414,834.03	1,530,047.56
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-36	-2,744,608.93	-1,887,132.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-37	3,410.88	9,378.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五-38	74,347.95	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,767,981.32	-173,368.79
加：营业外收入	五-39	2,797.48	83,119.20
减：营业外支出	五-40	223,003.45	423,322.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,988,187.29	-513,571.71
减：所得税费用	五-41	-238,972.56	-245,523.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,749,214.73	-268,047.92
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,749,214.73	-268,047.92
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,749,214.73	-268,047.92
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,749,214.73	-268,047.92
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,749,214.73	-268,047.92
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十四-2	-0.32	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.32	-0.02

法定代表人：任家斌

主管会计工作负责人：李秀玲

会计机构负责人：李秀玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十三、4	4,962,787.30	10,556,214.84
减：营业成本	十三、4	3,107,447.02	3,864,301.03
税金及附加		11,962.13	58,256.62
销售费用		1,451.29	37,311.73
管理费用		3,461,959.72	4,344,577.05
研发费用		1,656,275.56	2,197,429.86
财务费用		150,668.19	-112,795.30
其中：利息费用		142,690.24	1,099,829.27
利息收入		175.74	1,216,402.24
加：其他收益		359,596.83	1,518,958.33
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,695,939.50	-1,887,974.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		3,410.88	9,378.87

资产处置收益（损失以“-”号填列）		74,347.95	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,685,560.45	-192,503.75
加：营业外收入		2,797.47	26,494.75
减：营业外支出		222,989.58	423,122.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,905,752.56	-589,131.12
减：所得税费用		-438,098.00	-247,697.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,467,654.56	-341,433.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,467,654.56	-341,433.84
（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		-5,467,654.56	-341,433.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,560,652.88	13,052,387.23
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		-	62,349.49
收到其他与经营活动有关的现金	五-42(1)	6,675,730.15	22,382,497.42
经营活动现金流入小计		18,236,383.03	35,497,234.14
购买商品、接受劳务支付的现金		4,645,947.93	6,581,968.17
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		4,145,705.01	4,320,510.17
支付的各项税费		657,266.14	402,758.26
支付其他与经营活动有关的现金	五-42(2)	8,323,722.29	29,523,683.88
经营活动现金流出小计		17,772,641.37	40,828,920.48
经营活动产生的现金流量净额		463,741.66	-5,331,686.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五-42(3)	1,375,036.23	
投资活动现金流入小计		1,375,036.23	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,144,862.81	503,000.00
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		1,144,862.81	503,000.00
投资活动产生的现金流量净额		230,173.42	-503,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			6,900,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	五-42(4)	6,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		6,500,000	6,900,000
偿还债务支付的现金		6,900,000.00	6,570,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,242.30	571,517.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五-42(5)	491,029.26	-
筹资活动现金流出小计		7,448,271.56	7,141,517.22
筹资活动产生的现金流量净额		-948,271.56	-241,517.22
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	五-43	-254,356.48	-6,076,203.56
加：期初现金及现金等价物余额	五-43	516,850.22	6,593,053.78
六、期末现金及现金等价物余额	五-43	262,493.74	516,850.22

法定代表人：任家斌

主管会计工作负责人：李秀玲

会计机构负责人：李秀玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,735,538.89	10,156,967.25
收到的税费返还		-	62,349.49
收到其他与经营活动有关的现金		6,540,256.87	21,981,874.83
经营活动现金流入小计		14,275,795.76	32,201,191.57
购买商品、接受劳务支付的现金		3,075,601.66	5,353,122.41
支付给职工以及为职工支付的现金		2,603,325.73	3,908,257.89
支付的各项税费		548,587.86	391,606.37
支付其他与经营活动有关的现金		7,694,325.41	27,954,050.29
经营活动现金流出小计		13,921,840.66	37,607,036.96
经营活动产生的现金流量净额		353,955.10	-5,405,845.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,375,036.23	
投资活动现金流入小计		1,375,036.23	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,144,862.81	503,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,144,862.81	503,000.00
投资活动产生的现金流量净额		230,173.42	-503,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			6,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		6,500,000.00	6,900,000.00
偿还债务支付的现金		6,900,000.00	6,570,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,242.30	571,517.22
支付其他与筹资活动有关的现金		491,029.26	-
筹资活动现金流出小计		7,448,271.56	7,141,517.22
筹资活动产生的现金流量净额		-948,271.56	-241,517.22
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		-364,143.04	-6,150,362.61
加：期初现金及现金等价物余额		392,810.11	6,543,172.72
六、期末现金及现金等价物余额		28,667.07	392,810.11

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	14,924,000.00				181,259.26				275,855.38		1,468,807.08		16,849,921.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	14,924,000.00	0.00	0.00	0.00	181,259.26	0.00	0.00	0.00	275,855.38	0.00	1,468,807.08	0.00	16,849,921.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,749,214.73	0.00	-4,749,214.73
（一）综合收益总额											-4,749,214.73		-4,749,214.73
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	14,924,000.00	0.00	0.00	0.00	181,259.26	0.00	0.00	0.00	275,855.38	0.00	-3,280,407.65	0.00	12,100,706.99

项目	2021 年												
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	14,924,000.00				181,259.26				275,855.38		1,736,855.00		17,117,969.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	14,924,000.00	0.00	0.00	0.00	181,259.26	0.00	0.00	0.00	275,855.38	0.00	1,736,855.00	0.00	17,117,969.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-268,047.92	0.00	-268,047.92
（一）综合收益总额											-268,047.92		-268,047.92
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	14,924,000.00	0.00	0.00	0.00	181,259.26	0.00	0.00	0.00	275,855.38	0.00	1,468,807.08	0.00	16,849,921.72

法定代表人：任家斌

主管会计工作负责人：李秀玲

会计机构负责人：李秀玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债							准备		
一、上年期末余额	14,924,000.00				181,259.26				275,855.38		1,529,691.94	16,910,806.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,924,000.00	0.00	0.00	0.00	181,259.26	0.00	0.00	0.00	275,855.38	0.00	1,529,691.94	16,910,806.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-5,467,654.56	-5,467,654.56
(一) 综合收益总额											-5,467,654.56	-5,467,654.56
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	14,924,000.00	0.00	0.00	0.00	181,259.26	0.00	0.00	0.00	275,855.38	0.00	-3,937,962.62	11,443,152.02

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	14,924,000.00				181,259.26				275,855.38		1,871,125.78	17,252,240.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,924,000.00	0.00	0.00	0.00	181,259.26	0.00	0.00	0.00	275,855.38	0.00	1,871,125.78	17,252,240.42

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期未余额	14,924,000.00	0.00	0.00	0.00	181,259.26	0.00	0.00	0.00	275,855.38	0.00	1,529,691.94	16,910,806.58

三、 财务报表附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

山东金正动画股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为原聊城金正动画有限公司,2015年8月6日在该公司基础上改组为股份有限公司，并经聊城市工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码：91371500555231283D。本公司总部位于山东省聊城市高新技术产业开发区湖南路东首。

本公司注册资本为人民币 1,492.40 万元，股本总数 1,492.40 万股。公司股票面值为每股人民币 1 元。

本公司股票于 2015 年 12 月 30 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：金正动画，证券代码：835195。交易方式：集合竞价。所属层级：基础层。

公司所处的行业为文化、体育和娱乐业中的电影和影视节目制作，所提供的主要产品或服务为文化创意产品和服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第六次会议于 2023 年 4 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，减少聊城高新区战鹰人力资源管理咨询有限公司，净减少 1 家，具体见本附注“六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧以及收入确认政策，具体会计

政策见附注三、“12”和附注三、“18”。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保

持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

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

(4) 丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的**合同现金流量特征**进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，**本金**是指金融资产在初始确认时的公允价值；**利息**包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括货币汇率互换合同、利率互换合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、“9、公允价值计量”。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款、合同资产

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收票据单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行	不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业	预期信用损失率

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

B、应收账款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	预期信用损失率
关联方组合	合并范围内信用风险较低关联方的应收账款	不计提坏账准备

C、合同资产

- 合同资产组合 1：文化创意

对于划分为组合的应收票据、应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金

- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

9、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为低值易耗品、劳务成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用先进先出法计价。

（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

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形

成重大影响。

(4) 持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、“14、资产减值”。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
其他设备	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、“14、资产减值”。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

13、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

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。

14、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他

资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

16、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

17、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

18、收入

(1) 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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、8（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(2) 具体方法

本公司提供文化创意产品和服务收入确认的具体方法如下：

本公司提供文化创意产品和服务等服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。具体标准如下：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，于服务合同完工验收或决算后确认收入。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

19、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周

期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确

认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

22、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、“23、使用权资产”

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提

是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

23、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何

重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、“14、资产减值”。

24、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

折旧和摊销

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

租赁的分类

本公司作为承租人时，根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租入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。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

收入确认

本公司提供文化创意产品和服务的相关收入在一段时间内确认。文化创意产品和服务收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。合同结果和履约进度通常按管理层对验收进度的判断或第三方确认的履约验收书，如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①财政部于 2021 年颁布了关于印发《企业会计准则解释第 15 号》的通知，本公司自 2022 年 1 月 1 日起施行。

企业会计准则解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

②财政部于 2022 年颁布了关于印发《企业会计准则解释第 16 号》的通知，其中：关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理，本公司自 2022 年 11 月 30 日起施行。

本报告期内，本公司除上述事项外无需披露的重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无需披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入按 13%、6%、3% 的税率计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴	13、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

执行不同企业所得税税率纳税主体情况

纳税主体名称	所得税税率%
山东金正动画股份有限公司	15
山东金正邦艺术设计有限公司	25
智本金园区运营管理（山东）有限公司	25
聊城东昌府区乐学美文旅产业发展有限公司	25
聊城高新区战鹰人力资源管理有限公司	25

2、税收优惠及批文

本公司于 2021 年 12 月 15 日取得编号为 GR202137006015 的《高新技术企业证书》，有效期三年，2021 年至 2023 年企业所得税税率享受 15.00% 优惠税率。

本公司根据《关于科技企业孵化器、大学科技园和众创空间税收政策的通知》（财税〔2018〕120 号）及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 4 号）的规定，2019 年至 2023 年免征房产税和城镇土地使用税。

本公司的子公司根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2021〕12 号）的规定，2019 年至 2022 年企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	230	630
银行存款	262,263.74	516,220.22
其他货币资金		

合 计 262,493.74 516,850.22

其中：存放在境外的款项总额

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	3,423,410.45	6,614,092.31
1 至 2 年	2,284,242.70	287,139.55
2 至 3 年	254,286.09	1,814,414.13
3 至 4 年	1,678,108.66	181,748.00
4 至 5 年	181,748.00	424,103.70
5 年以上	524,103.70	100,000.00
小 计	8,345,899.60	9,421,497.69
减：坏账准备	1,881,734.73	1,243,688.10
合 计	6,464,164.87	8,177,809.59

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,345,899.60	100.00	1,881,734.73	22.55	6,464,164.87
其中：账龄组合	8,345,899.60	100.00	1,881,734.73	22.55	6,464,164.87
关联方组合					
合 计	8,345,899.60	100.00	1,881,734.73	22.55	6,464,164.87

续：

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,421,497.69	100.00	1,243,688.10	13.20	8,177,809.59
其中：账龄组合	9,421,497.69	100.00	1,243,688.10	13.20	8,177,809.59
关联方组合					

类别	2021.12.31					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
合计	9,421,497.69	100.00	1,243,688.10		13.20	8,177,809.59

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	2022.12.31			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,423,410.45	68,468.20	2.00	6,614,092.31	140,492.94	2.12
1 至 2 年	2,284,242.70	228,424.27	10.00	287,139.55	28,713.96	10.00
2 至 3 年	254,286.09	76,285.83	30.00	1,814,414.13	544,324.24	30.00
3 至 4 年	1,678,108.66	839,054.33	50.00	181,748.00	90,874.00	50.00
4 至 5 年	181,748.00	145,398.40	80.00	424,103.70	339,282.96	80.00
5 年以上	524,103.70	524,103.70	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	8,345,899.60	1,881,734.73	22.55	9,421,497.69	1,243,688.10	13.20

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2021.12.31	1,243,688.10
本期计提	639,731.88
本期收回或转回	
本期核销	1,685.25
2022.12.31	1,881,734.73

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,685.25

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
聊城市水上古城投资置业有限公司	1,112,090.95	13.33	22,241.82
山东智扬文化传媒有限公司	927,200.00	11.11	359,400.00
山东金思维企业营销策划有限公司	860,000.00	10.30	430,000.00
高唐县城市执法局	677,173.14	8.11	97,794.61
聊城市青创文华企业管理咨询有限公司	420,600.00	5.04	42,060.00
合计	3,997,064.09	47.89	951,496.43

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况：无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	532,267.00	97.58	584,821.82	100.00
1 至 2 年	13,200.00	2.42		
合 计	545,467.00	100.00	584,821.82	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项：无。

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
聊城市天山阁工程装饰有限公司	200,000.00	36.67
乐展智能设备制造（山东）有限公司	133,800.00	24.53
姜怀朋	43,100.00	7.90
许文豪	30,000.00	5.50
曹学敏	25,000.00	4.58
合 计	431,900.00	79.18

4、其他应收款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,536,256.75	15,938,755.84
合 计	14,536,256.75	15,938,755.84

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	2,595,750.31	9,017,502.96
1 至 2 年	8,574,448.74	3,725,084.64
2 至 3 年	2,274,766.51	5,332,860.03
3 至 4 年	5,332,860.03	83,255.00
4 至 5 年	83,255.00	
5 年以上	14,400.00	14,400.00

账龄	2022.12.31	2021.12.31
小计	18,875,480.59	18,173,102.63
减：坏账准备	4,339,223.84	2,234,346.79
合计	14,536,256.75	15,938,755.84

② 按款项性质披露

项目	2022.12.31	2021.12.31
押金及保证金	45,480.00	40,000.00
员工备用金	2,037,715.87	1,407,497.62
垫付款	13,185.21	28,329.61
往来款	16,779,099.51	16,697,275.40
小计	18,875,480.59	18,173,102.63
减：坏账准备	4,339,223.84	2,234,346.79
合计	14,536,256.75	15,938,755.84

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	2,234,346.79			2,234,346.79
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,104,877.05			2,104,877.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	4,339,223.84			4,339,223.84

④ 本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
聊城市高新区乐享生活商贸有限公司	借款	8,795,042.01	1 年以内/1-2 年/2-3 年	46.60	1,146,384.01

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
山东智扬文化传媒有限公司	借款	5,962,400.72	1-2 年/2-3 年/3-4 年	31.59	2,752,848.28
任家斌	备用金及借款	1,048,246.34	1 年以内/1-2 年	5.55	23,930.73
李冠	备用金	390,810.70	1 年以内/1-2 年/2-3 年	2.07	100,830.27
张继祥(山东金思维企业营销策划有限公司)	借款	307,033.99	1-2 年/2-3 年	1.63	75,855.89
合计	--	16,503,533.76	--	87.44	4,099,849.18

⑥ 应收政府补助情况：无。

⑦ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况：无。

⑧ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

5、存货

(1) 存货分类

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	1,500.00		1,500.00			
劳务成本	620,243.58		620,243.58	535,870.38		535,870.38
合计	621,743.58		621,743.58	535,870.38		535,870.38

(2) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额的情况：无。

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工(已完工未结算款)	35,605.68	2,141.86	33,463.82	277,637.14	5,552.74	272,084.40
合计	35,605.68	2,141.86	33,463.82	277,637.14	5,552.74	272,084.40

(2) 合同资产减值准备情况

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工程施工(已完工未结算款)	5,552.74	-3,410.88		2,141.86
合计	5,552.74	-3,410.88		2,141.86

7、其他流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣进项税额	139.72	
合 计	139.72	

8、固定资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	12,555,208.94	13,283,291.27
固定资产清理		
合 计	12,555,208.94	13,283,291.27

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.2021.12.31	16,025,561.75	718,459.61	2,027,357.52	505,223.19	19,276,602.07
2.本期增加金额		141,238.94	95,398.23	1,000.00	237,637.17
(1) 购置		141,238.94	95,398.23	1,000.00	237,637.17
3.本期减少金额		490,027.75	129,300.19		619,327.94
(1) 处置或报废		490,027.75	129,300.19		619,327.94
4.2022.12.31	16,025,561.75	369,670.80	1,993,455.56	506,223.19	18,894,911.30
二、累计折旧					
1.2021.12.31	3,267,051.64	433,580.18	1,705,282.23	485,479.27	5,891,393.32
2.本期增加金额	761,214.24	78,080.75	97,612.15	156.75	937,063.89
(1) 计提	761,214.24	78,080.75	97,612.15	156.75	937,063.89
3.本期减少金额		426,160.59	164,511.74		590,672.33
(1) 处置或报废		426,160.59	164,511.74		590,672.33
4.2022.12.31		85,500.34	1,638,382.64	485,636.02	6,237,784.88
三、减值准备					
1.2021.12.31			101,917.48		
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022.12.31			101,917.48		
四、账面价值					
1.2022.12.31 账面价值	11,997,295.87	284,170.46	253,155.44	20,587.17	12,555,208.94
2.2021.12.31 账面价值	12,758,510.11	284,879.43	220,157.81	19,743.92	13,283,291.27

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值：			
1. 2021. 12. 31	4,470,902.32	222,300.88	4,693,203.20
2. 本期增加金额	907,225.64		907,225.64
3. 本期减少金额	4,470,902.32		4,470,902.32
4. 2022. 12. 31	907,225.64	222,300.88	1,129,526.52
二、累计折旧			
1. 2021. 12. 31	1,166,322.36	21,118.58	1,187,440.94
2. 本期增加金额	903,551.80	52,796.40	956,348.20
(1) 计提	903,551.80	52,796.40	956,348.20
3. 本期减少金额	1,943,870.60		1,943,870.60
4. 2022. 12. 31	126,003.56	73,914.98	199,918.54
三、减值准备			
1. 2021. 12. 31			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022. 12. 31			
四、账面价值			
1. 2022. 12. 31 账面价值	781,222.08	148,385.90	929,607.98
2. 2021. 12. 31 账面价值	3,304,579.96	201,182.30	3,505,762.26

10、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	6,325,017.91	932,620.60	3,592,423.69	527,429.88
小 计	6,325,017.91	932,620.60	3,592,423.69	527,429.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债：				

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产产生的暂时性纳税差异			235,043.26	35,256.49
小 计			235,043.26	35,256.49

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损明细

项 目	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣亏损	2,917,945.67	449,827.27
合 计	2,917,945.67	449,827.27

(4) 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	2022.12.31	2021.12.31	备注
2024 年	32,377.12	445,039.18	
2025 年	4,788.09	4,788.09	
2026 年	108,145.71		
2032 年	2,772,634.75		高新技术企业
合 计	2,917,945.67	449,827.27	

11、其他非流动资产

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
后姜美丽乡村项目	5,893,240.98		5,893,240.98	5,890,527.04		5,890,527.04
合 计	5,893,240.98		5,893,240.98	5,890,527.04		5,890,527.04

注：（1）本期的非流动资产主要以尚在制作中的大型扶贫项目“梦幻后姜”为主，策划实施中的后姜村结合韩集乡扶贫政策，以“文化扶贫+美丽乡村+乡村旅游”相结合的产业扶贫布局，将全村以“人”为核心，以诞生礼、成人礼、婚礼、寿礼等人生成长礼俗为活动主体，以“天时、地利、人和”总体思路谋划布局，根据后姜村落格局，以村中聚落中轴线布点为核心，南北两翼为辅助的整体布局进行展开，“圆融文化，方正内心”，分主题打造求子梦、双生梦、并蒂梦、合家梦等二十四个动漫民俗空间院落，配套建设吃、住、行、游、购、娱为一体的相关设施，形成学、乐、安、康、美为追求的特色动漫民俗文化旅游村；（2）期末该项目仍处在建设过程中，期末未发现存在减值的迹象，因此未对该项资产计提减值准备。

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022.12.31	2021.12.31
质押借款		400,000.00
抵押、保证借款		6,500,000.00

项 目	2022.12.31	2021.12.31
合 计		6,900,000.00

(2) 逾期借款情况

重要的逾期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间(天)	逾期利率
聊城农商银行东昌东路支行		8.15%	13	12.225%
合 计		--	--	--

说明：本公司自聊城农商银行东昌东路支行借款 650.00 万元，于 2022 年 1 月 29 日逾期 13 天偿还本金及利息。

13、应付账款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
材料及施工款	4,252,659.29	3,294,767.05
合 计	4,252,659.29	3,294,767.05

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
中泰证券股份有限公司	380,000.00	未到付款条件
东阿县建博安装装饰工程有限公司	124,502.00	未到付款条件
聊城市东昌府区付银广告门市部	224,500.00	未到付款条件
聊城市天山阁工程装饰有限公司	413,900.00	未到付款条件
聊城市东昌府区润达广告部	123,218.00	未到付款条件
合 计	1,266,120.00	

说明：

聊城市东昌府区付银广告门市部：1 年以内 57,300.00 元、1 年以上 167,200.00 元；

聊城市天山阁工程装饰有限公司：1 年以内 363,750.00 元、1 年以上 50,150.00 元；

聊城市东昌府区润达广告部（曲洪善）：1 年以内 78,368.00 元、1 年以上 44,850.00 元；

14、预收款项

项 目	2022.12.31	2021.12.31
预收账款		123,498.40
合 计		123,498.40

15、合同负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
服务合同款项	28,493.03	
减：计入其他非流动负债的合同负债	2,197.22	
合 计	26,295.81	

(1) 本期合同负债账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
服务合同款项	26,295.81	尚未完工
合 计	26,295.81	

16、应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	621,385.71	3,927,871.41	3,775,194.03	774,063.09
离职后福利-设定提存计划		440,106.15	368,789.97	71,316.18
合 计	621,385.71	4,367,977.56	4,143,984.00	845,379.27

(1) 短期薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	621,385.71	3,616,188.82	3,485,209.56	752,364.97
职工福利费		15,881.14	15,881.14	
社会保险费		217,681.45	215,038.33	2,643.12
其中：1. 医疗保险费		205,424.52	205,424.52	
2. 工伤保险费		15,163.08	12,519.96	2,643.12
住房公积金		78,120.00	59,065.00	19,055.00
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	621,385.71	3,927,871.41	3,775,194.03	774,063.09

(2) 设定提存计划

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利		440,106.15	368,789.97	71,316.18
其中：基本养老保险费		421,658.08	353,331.20	68,326.88
失业保险费		18,448.07	15,458.77	2,989.30

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
合 计		440,106.15	368,789.97	71,316.18

17、应交税费

税 项	2022.12.31	2021.12.31
增值税	1,361,642.76	1,810,448.26
城市维护建设税	113,909.03	131,549.04
教育费附加	48,818.15	56,200.72
地方教育附加	32,735.27	37,656.99
印花税	831.26	1,756.02
地方水利基金建设	7,706.20	7,706.20
企业所得税	202,750.10	59,110.97
代扣代缴个人所得税	655.07	
合 计	1,769,047.84	2,104,428.20

18、其他应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息		16,718.48
应付股利		
其他应付款	20,949,256.46	14,338,482.99
合 计	20,949,256.46	14,355,201.47

(1) 应付利息

项 目	2022.12.31	2021.12.31
短期借款应付利息		16,718.48
合 计		16,718.48

(2) 其他应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
保证金	73,010.00	50,200.00
借款	20,400,000.00	13,900,000.00
往来款	454,818.24	388,282.99
其他	21,428.22	
合 计	20,949,256.46	14,338,482.99

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金 额	未偿还或未结转的原因
聊城国泰创业投资有限公司	20,400,000.00	与房款共同结算
合 计	20,400,000.00	

说明：

聊城国泰创业投资有限公司期末余额 20,400,000.00 元，包含从聊城盛世高科投资有限公司转入的 6,500,000.00 元，其中：1 年以内 6,500,000.00 元、1 年以上 13,900,000.00 元。

19、一年内到期的非流动负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期应付款	71,659.92	
一年内到期的租赁负债	348,436.22	1,951,972.39
合 计	420,096.14	1,951,972.39

(1) 一年内到期的长期应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应付新能源汽车款	71,659.92	
合 计	71,659.92	

20、其他流动负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	2,197.22	
合 计	2,197.22	

21、租赁负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
经营租赁	755,418.97	3,095,705.29
减：一年内到期的租赁负债	348,436.22	1,951,972.39
合 计	406,982.75	1,143,732.90

22、长期应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
长期应付款	261,202.38	235,912.78
专项应付款		
合 计	261,202.38	235,912.78

(1) 长期应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应付新能源汽车款	332,862.30	235,912.78
小 计	332,862.30	235,912.78
减：一年内到期长期应付款	71,659.92	
合 计	261,202.38	235,912.78

23、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
税收滞纳金	615,583.83	417,125.59	应付税收滞纳金
合 计	615,583.83	417,125.59	

24、递延收益

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	1,200,000.00		75,000.00	1,125,000.00	服务业发展引导资金
合 计	1,200,000.00		75,000.00	1,125,000.00	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、45、政府补助。

25、股本（万股）

项 目	2021.12.31	本期增减（+、-）				小计	2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	1,492.40						1,492.40

26、资本公积

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	181,259.26			181,259.26
合 计	181,259.26			181,259.26

27、盈余公积

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	275,855.38			275,855.38
合 计	275,855.38			275,855.38

28、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	1,468,807.08	1,736,855.00	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	1,468,807.08	1,736,855.00	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,749,214.73	-268,047.92	--
减：提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-3,280,407.65	1,468,807.08	

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,360,276.94	5,781,456.01	11,825,210.80	4,719,316.86
其他业务	864,815.05	236,897.70	1,326,712.83	576,186.27
合 计	10,225,091.99	6,018,353.71	13,151,923.63	5,295,503.13

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
主要业务类型	10,225,091.99
影视传媒系列产品	1,049,053.10
艺术设计文化包装	6,581,444.82
演艺演出系列产品	215,733.81
动漫及衍生系列产品	1,514,045.21
其他	864,815.05
经营地区	10,225,091.99
其中：国内	10,225,091.99
国外	
确认收入的时间	10,225,091.99
其中：在某一时段确认	10,225,091.99

30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,064.19	27,999.01
教育费附加	3,027.51	11,690.68
地方教育附加	2,018.36	7,793.78
地方水利建设基金		284.72
印花税	3,016.89	12,957.42
合 计	15,126.95	60,725.61

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、“税项”。

31、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	1,751.29	329,067.25

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	1,751.29	329,067.25

32、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,277,969.87	1,802,712.87
折旧费	861,764.86	779,661.66
办公费	211,273.08	169,612.89
车辆费用	267.00	12,099.82
水电费用	103,454.38	135,475.26
通讯费用	7,188.00	10,000.00
修理费	18,950.00	56,434.00
业务招待费	73,306.61	37,878.15
差旅费	46,615.78	9,677.82
租赁费	903,551.87	1,190,280.53
中介服务费	311,483.33	273,584.89
展厅装修费摊销		577,392.09
物业管理费		48,384.00
其他	82,283.60	104,932.97
合 计	4,898,108.38	5,208,126.95

33、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,499,437.47	1,986,156.94
折旧费用	128,095.43	160,176.76
其他相关费用	28,742.66	51,096.16
合 计	1,656,275.56	2,197,429.86

34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	142,690.24	1,099,829.27
减：利息收入	222.29	1,216,505.30
汇兑损益		
手续费及其他	8,973.40	3,409.67
合 计	151,441.35	-113,266.36

35、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	414,651.72	1,530,047.56
代扣代缴个人所得税手续费返还	182.31	

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	414,834.03	1,530,047.56

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、45、“政府补助”。

36、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	-639,731.88	-418,269.02
其他应收款坏账损失	-2,104,877.05	-1,468,863.39
合 计	-2,744,608.93	-1,887,132.41

37、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	3,410.88	9,378.87
合 计	3,410.88	9,378.87

38、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	82,084.39	
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	-7,736.44	
合 计	74,347.95	

39、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他利得	2,797.48	83,119.20	2,797.48
合 计	2,797.48	83,119.20	2,797.48

40、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非常损失	20,500.00	5,200.00	20,500.00
对外捐赠	4,000.00	-	4,000.00
税收滞纳金及罚款	198,458.24	417,125.59	198,458.24
其他	45.21	996.53	45.21
合 计	223,003.45	423,322.12	223,003.45

41、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	201,474.65	2,004.53

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-440,447.21	-247,528.32
合 计	-238,972.56	-245,523.79

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额
利润总额	-4,988,187.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-748,228.09
某些子公司适用不同税率的影响	128,084.60
对以前期间当期所得税的调整	-26,649.86
不可抵扣的成本、费用和损失	6,890.75
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-103,165.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	690,426.57
研究开发费加成扣除的纳税影响	-186,331.00
所得税费用	-238,972.56

42、现金流量表项目注释

(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
除税费返还外的其他政府补助收入	336,897.47	1,517,297.56
财务费用利息收入	222.29	1,216,505.30
收到与经营活动有关的往来款	6,335,812.91	19,565,575.36
收到的其他款项	2,797.48	83,119.20
合 计	6,675,730.15	22,382,497.42

(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
支付现金的销售费用	1,751.29	329,067.25
支付现金的管理费用	1,758,373.65	2,152,924.47
支付现金的研发费用	28,742.66	51,096.16
支付银行手续费等财务费用	8,973.40	3,409.67
罚款和捐赠支出	4,045.21	418,322.12
支付与经营活动有关的往来款	6,521,836.08	26,568,864.21
合 计	8,323,722.29	29,523,683.88

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回对外借款及利息	1,375,036.23	
合 计	1,375,036.23	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他单位借款	6,500,000.00	
合 计	6,500,000.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费用	491,029.26	
合 计	491,029.26	

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,749,214.73	-268,047.92
加：信用减值损失	2,744,608.93	1,887,132.41
资产减值损失	-3,410.88	-9,378.87
固定资产折旧	937,063.89	918,719.84
使用权资产折旧	956,348.20	1,187,440.94
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产的损失（收益以“-”号填列）	-74,347.95	
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）	57,242.30	571,517.22
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-405,190.72	-282,784.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-35,256.49	35,256.49
存货的减少（增加以“-”号填列）	-85,873.20	-246,023.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	808,464.16	-7,770,525.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	313,308.15	-1,354,992.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	463,741.66	-5,331,686.34
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	262,493.74	516,850.22

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	516,850.22	6,593,053.78
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	-254,356.48	-6,076,203.56

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	262,493.74	516,850.22
其中：库存现金	230.00	630.00
可随时用于支付的银行存款	262,263.74	516,220.22
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	262,493.74	516,850.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-运输设备	285,990.05	抵押借款
合计	285,990.05	

45、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	2021.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2022.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
服务业发展引导资金	1,200,000.00		75,000.00		1,125,000.00	其他收益	与资产相关
合计	1,200,000.00		75,000.00		1,125,000.00		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
许营镇政府百千万工程款	90,000.00	90,000.00	其他收益	与收益相关
税款减免	4,170.44	55,172.54	其他收益	与收益相关
增值税进项加计扣除	28,241.79	22,764.02	其他收益	与收益相关
高校见习补贴	11,935.00	19,301.26	其他收益	与收益相关

补助项目	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	30,016.93	1,913.90	其他收益	与收益相关
留工补助		500.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业认定补助		150,000.00	其他收益	与收益相关
服务业发展引导资金	75,000.00	75,000.00	其他收益	与收益相关
高新区火炬招商发展有限公司转入的补贴款	682,425.39		其他收益	与收益相关
数字园区省级补助	500,000.00		其他收益	与收益相关
企业研究开发财政补助资金	63,400.00		其他收益	与收益相关
以工代训财政补贴	43,308.01		其他收益	与收益相关
促进就业创业补助资	1,550.00		其他收益	与收益相关
合 计	1,530,047.56	414,651.72		

六、合并范围的变动

1、其他原因的合并范围变动

本公司 2021 年 8 月新设子公司聊城高新区战鹰人力资源管理有限公司,截至 2022 年 9 月 5 日注销,未实际经营。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
聊城东昌府区乐学美文旅产业发展有限公司	聊城市	聊城市	娱乐业	100.00		同一控制下合并取得
山东金正邦艺术设计有限公司	聊城市	聊城市	设计	100.00		出资设立
智本金园区运营管理(山东)有限公司	聊城市	聊城市	产业园管理	100.00		出资设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
聊城东来文旅发展有限公司	聊城市	聊城市	景区管理	20.00		权益法

说明：本公司的全资子公司聊城东昌府区乐学美文旅产业发展有限公司 2022 年 5 月设立认缴聊城东来文旅发展有限公司 20.00% 股权，截至报告期末本公司未实

缴出资，聊城东来文旅发展有限公司无开展业务，已于 2023 年 3 月 27 日注销。

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司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、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 47.89%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 87.44%。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2022.12.31				合 计
	1年以内	1至3年	3年以上	无固定期限	
应付账款	278.74	79.27	67.26		425.27
其他应付款	671.35	1,418.48	5.10		2,094.93
一年内到期的非流动负债	42.01				42.01
租赁负债		40.70			40.70
长期应付款		26.12			26.12

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(3) 市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

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。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外

币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

九、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	对本公司直接 持股比例%	对本公司间接 持股比例%	与本公司关系
任家斌	83.4006	0	董事长、实控人

说明：任家斌为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注（2）”1”。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
山东天工岩土工程设备有限公司	控股股东妻子之父控制的企业
山东天开钨业有限公司	控股股东妻子之父控制的企业
山东天盾矿用设备有限公司	控股股东妻子之父控制的企业
山东天山凿岩钎具有限公司	控股股东妻子之父控制的企业
聊城市动漫艺术中心	控股股东注册的民办非企业机构
山东福至天来农业发展有限公司	控股股东控制的企业
任保顺	控股股东之父
刘学红	控股股东之妻
李秀玲	董事及高管
王双喜	董事及高管
靖长斌	董事
韩璐	董事
赵红艳	监事及高管
刘福雪	监事
逯义民	职工监事

4、关联交易情况

（1）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
任家斌	1,864,519.62	2022-1-1	2022-12-31	无利息
拆出：				
任家斌	1,230,334.74	2022-1-1	2022-12-31	无利息

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 8 人，上期关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	558,732.58	653,216.69

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东天开钨业有限公司	109,182.90	109,182.90	109,182.90	87,346.32
其他应收款	任家斌	1,048,246.34	23,930.73	188,739.26	3,774.79
其他应收款	李秀玲	1,500.00	30.00		
其他应收款	靖长斌	189,380.00	10,336.80	59,676.00	1,193.52
其他应收款	赵红艳	50,749.46	1,015.07		
其他应收款	韩璐	8,200.00	652.00		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31	2021.12.31
其他应付款	李秀玲	42,218.00	
其他应付款	王双喜	20,029.87	10,000.00
其他应付款	靖长斌	3,629.00	3,129.00
其他应付款	赵红艳	16,579.90	2,435.00
其他应付款	逯义民	100.00	100.00

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2022.12.31
资产负债表日后第 1 年	348,436.22
资产负债表日后第 2 年	353,012.68
资产负债表日后第 3 年	38,539.49
以后年度	15,430.58
合 计	755,418.97

(2) 其他承诺事项：无。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、重要资产置换

(1) 重要资产转让及出售

根据高新区管委会 2019 年 7 月 20 日专题会议(第 22 号会议纪要第一条)“山东金正动画股份有限公司现有房产由聊城国泰创业投资有限公司依法依规进行收购”决定，2019 年 9 月公司与聊城国泰创业投资有限公司签订了初步的不动产买卖合同，拟转让公司位于高新技术开发区京畿道产业园 101 车间 101 室、102 室、103 室【鲁(2018)聊城市不动产权第 0011283 号、鲁(2018)聊城市不动产权第 0011284 号、鲁(2018)聊城市不动产权第 0011285 号】的房产，其中 101 车间 101 室已完成过户手续，该部分资产处置收益已记入 2020 年度，后续房产转让事宜仍在洽商过程中，未办理产权交易手续。

2、其他

2020 年 7 月公司转让部分房屋建筑物产生应交增值税 1,564,382.38 元，附加税 197,400.68 元，截至 2022 年 12 月 31 日欠缴因转让房产产生的增值税 1,370,027.28 元，附加税 197,400.68 元，税收滞纳金 615,583.83 元，尚未缴纳。

十三、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	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	1,877,673.18	6,591,010.93
1 至 2 年	2,277,631.36	254,372.55
2 至 3 年	254,286.09	1,794,450.79
3 至 4 年	1,678,108.66	181,748.00
4 至 5 年	181,748.00	424,103.70
5 年以上	524,103.70	100,000.00
小计	6,793,550.99	9,345,685.97
减：坏账准备	1,850,158.86	1,233,960.77
合计	4,943,392.13	8,111,725.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,793,550.99	100.00	1,850,158.86	27.23	4,943,392.13
其中：账龄组合	6,793,550.99	100.00	1,850,158.86	27.23	4,943,392.13
关联方组合					
合计	6,793,550.99	100.00	1,850,158.86	27.23	4,943,392.13

续：

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,345,685.97	100.00	1,233,960.77	13.20	8,111,725.20
其中：账龄组合	9,345,685.97	100.00	1,233,960.77	13.20	8,111,725.20
关联方组合					
合计	9,345,685.97	100.00	1,233,960.77	13.20	8,111,725.20

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2022.12.31			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,877,673.18	37,553.46	2.00	6,591,010.93	140,031.31	2.00
1 至 2 年	2,277,631.36	227,763.14	10.00	254,372.55	25,437.26	10.00
2 至 3 年	254,286.09	76,285.83	30.00	1,794,450.79	538,335.24	30.00
3 至 4 年	1,678,108.66	839,054.33	50.00	181,748.00	90,874.00	50.00
4 至 5 年	181,748.00	145,398.40	80.00	424,103.70	339,282.96	80.00
5 年以上	524,103.70	524,103.70	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	6,793,550.99	1,850,158.86	27.23	9,345,685.97	1,233,960.77	13.20

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2021.12.31	1,233,960.77
本期计提	616,198.09
本期收回或转回	
本期核销	

项目	坏账准备金额
2022.12.31	1,850,158.86

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
聊城市水上古城投资置业有限公司	1,112,090.95	16.37	22,241.82
山东智扬文化传媒有限公司	927,200.00	13.65	359,400.00
山东金思维企业营销策划有限公司	860,000.00	12.66	430,000.00
高唐县城市执法局	677,173.14	9.97	97,794.61
聊城市青创文华企业管理咨询有限公司	420,600.00	6.19	42,060.00
合计	3,997,064.09	58.84	951,496.43

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况：无。

2、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,554,740.17	16,451,729.13
合计	13,554,740.17	16,451,729.13

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	1,659,864.66	8,922,052.94
1 至 2 年	8,507,990.34	3,717,256.44
2 至 3 年	2,267,766.51	5,332,860.03
3 至 4 年	5,332,860.03	
4 至 5 年	83,255.00	83,255.00
5 年以上	14,400.00	14,400.00
小计	17,866,136.54	18,069,824.41
减：坏账准备	4,311,396.37	2,231,654.96
合计	13,554,740.17	16,451,729.13

② 按款项性质披露

项 目	2022.12.31	2021.12.31
押金及保证金	45,480.00	30,000.00
员工备用金	1,789,479.01	1,340,237.62
垫付款	-	18,099.39
往来款	18,195.99	613,559.68
本金及利息	16,012,981.54	16,681,487.40
小 计	17,866,136.54	18,683,384.09
减：坏账准备	4,311,396.37	2,231,654.96
合 计	13,554,740.17	16,451,729.13

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	2,231,654.96			2,231,654.96
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,079,741.41			2,079,741.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	4,311,396.37			4,311,396.37

④ 本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项 性质	其他应收款 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
聊城市高新区乐享生活 商贸有限公司	借款	8,795,042.01	1 年以内/1-2 年 /2-3 年	49.23	1,146,384.01
山东智扬文化传媒有限 公司	借款	5,962,400.72	1-2 年/2-3 年/3-4 年	33.37	2,752,848.28
任家斌	备用金 及借款	651,246.34	1 年以内/1-2 年	3.65	15,990.73

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
李冠	备用金	390,810.70	1 年以内/1-2 年/2-3 年	2.19	100,830.27
张继祥（山东金思维企业营销策划有限公司）	借款	307,033.99	1-2 年/2-3 年	1.72	75,855.89
合计		16,106,533.76	--	90.15	4,091,909.18

⑥ 应收政府补助情况：无。

⑦ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况：无。

⑧ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

3、长期股权投资

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	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	500,000.00	308,346.50	191,653.50	500,000.00	308,346.50	191,653.50
合计	500,000.00	308,346.50	191,653.50	500,000.00	308,346.50	191,653.50

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
聊城东昌府区乐学美文旅产业发展有限公司	500,000.00			500,000.00		308,346.50
合计	500,000.00			500,000.00		308,346.50

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	4,632,972.25	3,107,447.02	9,864,568.07	3,774,114.76
其他业务	329,815.05		691,646.77	90,186.27
合计	4,962,787.30	3,107,447.02	10,556,214.84	3,864,301.03

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	74,347.95	
计入当期损益的政府补助（与公司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）	414,651.72	

项 目	本期发生额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-220,023.66	
非经常性损益总额	268,976.01	
减：非经常性损益的所得税影响数	40,346.40	
非经常性损益净额	228,629.61	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	228,629.61	

2、净资产收益率和每股收益

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	-32.81	-0.32	-0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-34.39	-0.33	-0.33

山东金正动画股份有限公司

2023 年 4 月 28 日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室

山东金正动画股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 28 日