

证券代码：872154

证券简称：维真视界

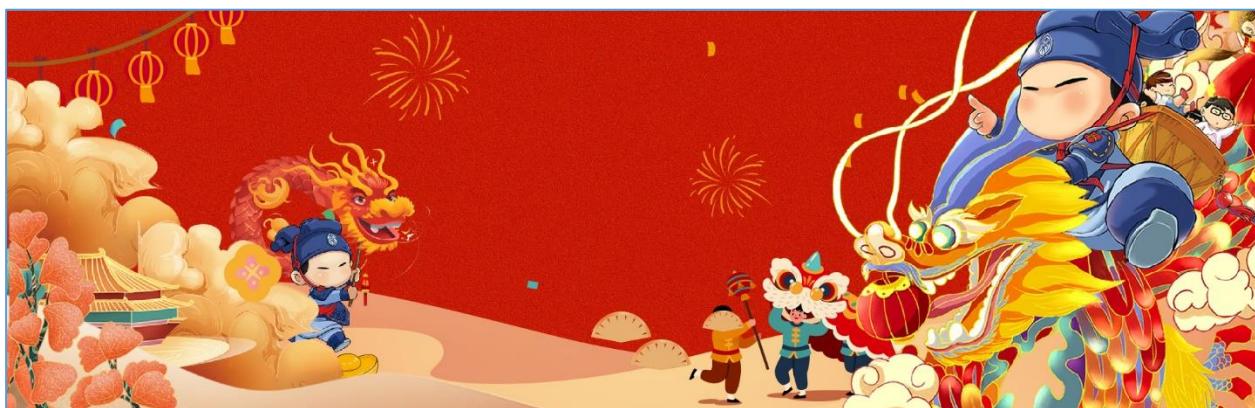
主办券商：西部证券



维真视界

NEEQ: 872154

西安维真视界影视文化传播股份有限公司
FUTURE DIMENSIONAL FILM CO.LTD



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人齐晓燕、主管会计工作负责人杨娇娇及会计机构负责人（会计主管人员）杨娇娇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）依据公司实际情况，本着严格、谨慎的原则，对公司2023年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，并对非标准审计意见出具专项说明。该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况、经营成果及现金流量，所涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。公司董事会针对该审计意见，已组织董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。董事会认为，虽然面临困难和风险，但通过分析各项因素，积极采取有效措施，公司能快速恢复业务能力并持续保持经营活力，公司各项指标也将不断提升，公司具备应有的持续经营能力。

五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	94

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

释义

释义项目	释义
公司、股份公司、维真视界	指 西安维真视界影视文化传播股份有限公司
亿蜂后	指 西安亿蜂后企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
中科行知	指 北京中科行知教育科技有限公司
西部证券	指 西部证券股份有限公司
中国证监会	指 中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指 全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指 全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国结算	指 中国证券登记结算有限责任公司
股东大会	指 西安维真视界影视文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指 西安维真视界影视文化传播股份有限公司董事会
监事会	指 西安维真视界影视文化传播股份有限公司监事会
三会	指 股东大会、董事会、监事会的统称
《公司法》	指 《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指 《西安维真视界影视文化传播股份有限公司章程》
报告期、本期	指 2023年1月1日至2023年12月31日
上期、上年同期	指 2022年1月1日至2022年12月31日
上年期末	指 2022年12月31日
期初、本期期初	指 2023年1月1日
期末、本期期末	指 2023年12月31日
元、万元	指 人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安维真视界影视文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	FUTURE DIMENSIONAL FILM CO. LTD		
-			
法定代表人	齐晓燕	成立时间	2009年3月30日
控股股东	控股股东为(齐晓燕)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(齐晓燕),无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	文化、体育和娱乐业(R)-广播、电视、电影和录音制作业(R87)-影视节目制作(R873)-影视节目制作(R8730)		
主要产品与服务项目	动漫内容创作和IP价值运营,衍生产品开发和授权以及提供相应的技术服务和咨询。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	维真视界	证券代码	872154
挂牌时间	2017年8月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	✓集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本(股)	20,000,000
主办券商(报告期内)	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东新街319号8幢10000室		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭琪	联系地址	陕西省西安市高新区科技路27号E阳国际1幢1单元1307室
电话	029-88356658	电子邮箱	weizhenshijie@163.com
传真	029-88356659		
公司办公地址	陕西省西安市高新区科技路27号E阳国际1幢1单元1307室	邮政编码	710065
公司网址	www.weizhenshijie.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610131683888845N		
注册地址	陕西省西安市高新区科技路27号E阳国际1幢1单元1307室		
注册资本(元)	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是处于影视动漫领域的集动漫内容创作、IP 授权、衍生产品开发、动漫技术服务等为一体的综合性动漫文化企业。公司行业分类属于文化、体育和娱乐业 (R)-广播、电视、电影和录音制作业 (R87)-影视节目制作 (R873)-影视节目制作 (R8730)。

公司秉承“以科技为引领、以文化为核心、以创新为动力、以人才为保障”的发展理念，开拓创新、锐意进取，不断提升企业的核心竞争力，创作优秀的动漫作品，塑造知名的动漫品牌形象，深度挖掘动漫 IP 价值，并结合新兴的科技技术，打造“泛动漫”产业链，为广大客户提供优质的内容及产品。截至本报告披露之日，公司拥有知识产权 426 项（其中版权 263 项；专利 7 项；软件著作权 22 项；商标 134 项），并具备广播电视台节目制作经营许可证、动漫企业证、网络文化经营许可证、高新技术企业证等多项资质。

公司丰富的原创内容已实现多平台播出、多平台收益；在动漫衍生产品开发方面，则实现了产品与形象打造双轮驱动。通过建立精品化路线，拥有了成熟的线下销售渠道，在机场、高端酒店、景区、热门商圈建立了销售网点；同时，积极拓展线上销售渠道，在淘宝、抖音等平台开设了网店，用户覆盖全国。报告期内公司的主营业务收入主要来源为原创动漫授权、受托动漫制作、动漫衍生品销售和动漫技术服务。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021 年 11 月 3 日公司重新认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202161000766，证书有效期三年；2023 年 4 月 23 日公司重新认定为科技型中小企业，证书编号：202361011308000923，有效期至 2023 年 12 月 31 日；2020 年 12 月公司被陕西省科学技术厅、陕西省委宣传部认定为“陕西省文化和科技融合示范基地”。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,623,738.86	1,794,125.01	46.24%
毛利率%	37.20%	34.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-118,152.25	-885,625.14	86.66%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-246,204.11	-1,203,242.40	79.54%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-3.82%	-24.65%	-
加权平均净资产收益率% (依归属挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-7.97%	-33.49%	-
基本每股收益	-0.01	-0.04	86.66%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,262,397.58	4,403,002.45	-3.19%
负债总计	1,230,405.33	1,252,857.95	-1.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,031,992.25	3,150,144.50	-3.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.15	0.16	-3.75%
资产负债率% (母公司)	28.87%	28.45%	-
资产负债率% (合并)	28.87%	28.45%	-
流动比率	3.10	2.78	-
利息保障倍数	-11.26	-36.75	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	335,661.93	-49,317.83	780.61%
应收账款周转率	5.70	3.75	-
存货周转率	0.40	0.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.19%	-18.52%	-
营业收入增长率%	46.24%	-37.00%	-
净利润增长率%	86.66%	-318.85%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	157,470.98	3.69%	179,873.03	4.09%	-12.45%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	282,180.43	6.62%	153,933.21	3.50%	83.31%
预付账款	177,352.53	4.16%	193,842.40	4.40%	-8.51%
其他应收款	272,524.74	6.39%	252,960.55	5.75%	7.73%
存货	2,604,728.85	61.11%	2,677,389.65	60.81%	-2.71%
固定资产	143,910.81	3.38%	147,220.97	3.34%	-2.25%
使用权资产	253,952.53	5.96%	276,772.04	6.29%	-8.24%
无形资产	370,253.34	8.69%	496,383.66	11.27%	-25.41%

应付账款	115,393.51	2.71%	166,880.24	3.79%	-30.85%
合同负债	359,354.12	8.43%	297,169.81	6.75%	20.93%
应交税费	91,733.37	2.15%	73,463.95	1.67%	24.87%
其他应付款	405,140.75	9.50%	402,250.00	9.14%	0.72%
一年内到期的非流动负债	133,339.55	3.13%	295,263.76	6.71%	-54.84%
其他流动负债	21,776.88	0.51%	17,830.19	0.40%	22.13%
租赁负债	103,667.15	2.43%			100.00%
总资产	4,262,397.58	100.00%	4,403,002.45	100.00%	-3.19%

项目重大变动原因：

- 应收账款较上年期末增加 83.31%，主要原因是报告期营业收入增加，应收账款增加。
- 无形资产较上年期末减少 25.41%，主要原因：一是报告期内无新增无形资产，二是以前年度无形资产折旧年限减少，累计摊销额增加所致。
- 应付账款较上年期末减少 30.85%，主要原因：一是报告期内支付以前年度应付账款；二是报告期内采购商品的货款及时支付，产生的应付账款较少。
- 合同负债较上年末增加 20.93%，主要原因是公司收到客户预付账款所致。
- 一年内到期的非流动负债较上年末减少 54.84%，主要原因是：一是报告期内公司变更经营地址，新的经营地址租金较以前年度降低；二是公司风险管控增加，缩减非必要开支导致。
- 租赁负债较上年期末增加 100%，主要原因是：租赁期内应付未付的房租。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	2,623,738.86	-	1,794,125.01	-	46.24%
营业成本	1,647,793.12	62.80%	1,177,530.35	65.63%	39.94%
毛利率%	37.20%	-	34.37%	-	-
销售费用	317,190.35	12.09%	328,318.24	18.30%	-3.39%
管理费用	994,829.33	37.92%	994,116.40	55.41%	0.07%
研发费用	217,900.63	8.30%	221,017.14	12.32%	-1.41%
财务费用	11,181.21	0.43%	23,795.25	1.33%	-53.01%
信用减值损失	87,162.29	3.32%	-54,125.35	-3.02%	261.04%
资产减值损失	240,013.01	9.15%	-166,716.39	-9.29%	243.96%
其他收益	4,208.27	0.16%	6,389.13	0.36%	-34.13%
资产处置收益	3,946.47	0.15%	-14,183.36	-0.79%	127.82%
营业利润	-242,257.64	-9.23%	-1,211,159.14	-67.51%	80.00%
营业外收入	124,105.39	4.73%	325,534.00	18.14%	-61.88%
净利润	-118,152.25	-4.50%	-885,625.14	-49.36%	86.66%

项目重大变动原因：

- 营业收入比上年同期增加 46.24%，主要原因：一是随着新冠疫情的结束，西安文旅市场逐渐复苏，公司经销商和合作商的合作数量增加，公司文创产品销售增长；二是公司新产品的推出受到市场的青睐，销售额增加导致。
- 营业成本比上年同期增加 39.94%，主要原因是营业收入增加营业成本增加。
- 财务费用比上年同期减少 53.01%，主要原因是租赁负债的利息费用减少导致。
- 信用减值损失比上年同期减少 261.04%，主要原因是在报告期内收回以前年度账龄较长的应收账款所致。
- 资产减值损失比上年同期减少 243.96%，主要原因：一是以前年度已经计提减值的产品在报告期内进行了销售，导致部分已经计提的资产减值损失冲回；二是报告期内库存商品流动性强，计提减值较以前年度减少。
- 其他收益较上年同期减少 34.13%，主要原因是报告期内收到的稳岗补贴比上年度少导致。
- 资产处置收益比上年同期增加 127.82%，主要原因是报告期内处置了以前年度不用的部分固定资产导致。
- 营业利润比上年同期增加了 80.00%，主要原因是：营业收入增加，利润增加。
- 营业外收入比上年同期减少 61.88%，主要原因是报告期内收到的政府补助收入减少导致。
- 净利润比上年同期增加 86.66%，主要原因是营业收入增加，费用变动较小导致。

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	2,617,351.14	1,791,735.63	46.08%
其他业务收入	6,387.72	2,389.38	167.34%
主营业务成本	1,641,638.66	1,177,530.35	39.41%
其他业务成本	6,154.46	0.00	100.00%

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比
主营业务收入	2,617,351.14	1,641,638.66	37.28%	46.08%	39.41%	3.00%
其中：						
受托动漫制作	386,792.45	240,662.85	37.78%	-44.52%	-43.70%	-0.90%
原创动漫制作及授权	157,877.34	50,400.00	68.08%	378.14%	94.56%	46.53%
技术服务	470,000.00	271,938.62	42.14%	-7.66%	-10.45%	1.80%
动漫衍生品	1,602,681.35	1,078,637.19	32.70%	190.06%	156.55%	8.79%
其他业务收入	6,387.72	6,154.46	3.65%	167.34%	100.00%	-96.35%

合计	2,623,738.86	1,647,793.12	37.20%	46.24%	39.94%	2.83%
----	--------------	--------------	--------	--------	--------	-------

按地区分类分析：

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比
西北区域	2,603,100.33	1,642,586.70	36.90%	45.24%	39.59%	2.56%
华东区域	18,065.08	4,411.85	75.58%	859.98%	460.84%	17.38%
华北区域	2,573.45	794.57	69.12%	100.00%	100.00%	100.00%
合计	2,623,738.86	1,647,793.12	37.20%	46.24%	39.94%	2.83%

收入构成变动的原因：

- 主营业务收入比上年同期增加 46.08%，主要是报告期动漫衍生品收入和原创动漫授权收入较去年增加较多，导致总体营业收入较去年增长。
- 动漫衍生品收入比上年同期增加 190.06%，主要原因：一是随着新冠疫情的结束，西安文旅市场逐渐复苏，公司经销商和合作商的合作数量增加，公司文创产品销售增长；二是公司新产品的推出受到市场的青睐，销售额增加；三是部分动漫衍生品销售价格上调导致收入增加。
- 原创动漫制作及授权收入比上年同期增加 378.14%，主营原因是报告期内公司原创动漫授权增加所致。
- 西北区域、华东区域和华北区域收入比上年同期增加，主要原因是文旅市场复苏，公司文创产品销售和原创动漫授权增加，导致各区域的收入都增长。

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	西安秦衡生态农业科技有限公司	1,113,178.39	42.43%	是
2	陕西益康瀟生物科技有限公司	176,933.96	6.74%	是
3	西安金玺旅游商贸有限公司	147,040.49	5.60%	否
4	陕西文武圣地广告文化传播有限公司	128,711.25	4.91%	否
5	西安北极星球孵化器运营管理有限公司	122,641.50	4.67%	否
合计		1,688,505.59	64.35%	-

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	东莞市顺翔玩具有限公司	163,000.00	45.59%	否
2	深圳市星创工艺品有限公司	51,600.00	14.43%	否
3	宁波市海曙新茂工艺品有限公司	47,140.00	13.18%	否

4	东莞市鸿铠塑胶制品有限公司	37,350.00	10.45%	否
5	东莞市文创优品民族文化创意科技有限公司	36,000.00	10.07%	否
合计		335,090.00	93.72%	-

(三) 现金流量分析

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	335,661.93	-49,317.83	780.61%
投资活动产生的现金流量净额	8,200.00	4,510.00	81.82%
筹资活动产生的现金流量净额	-366,263.98	-248,467.59	-47.41%

现金流量分析：

- 经营活动产生的现金流量净额同比增加 780.61%，主要原因是营业收入增加，现金流入增加。
- 投资活动产生的现金流量净额同比增加 81.82%，主要原因是报告期内处置一部分固定资产收回现金，现金流入增加。
- 筹资活动产生的现金流量净额同比减少 47.41%，主要原因是报告期内支付的房屋租金所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京中科行知教育科技有限公司	参股公司	从事 STEAM 教育产品 的研发和推广。	6,000,000.00	2,724,536.95	-3,545,213.85	274,972.41	-571,253.90

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京中科行知教育科技有限公司	完善公司教育产品体系, 动漫 IP 多元化的发展。	拓宽公司业务领域

(二) 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**(三) 公司控制的结构化主体情况**适用 不适用**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**适用 不适用**五、公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 实际控制人不当控制的风险	<p>自然人齐晓燕为公司的控股股东、实际控制人，若其对公司的发展战略、人事安排、公司业务、财务决策等重大事项实施不当控制，则可能降低公司内部控制的有效性，影响公司规范治理机制、合规经营，进而对公司可持续发展造成不利影响、损害公司和中小股东的合法权益。</p> <p>应对措施：管理层加强公司内部控制制度的学习，提高自我规范管理的意识，并在主办券商及其他机构的协助与督导下，严格按照相关规则运作，以提高公司规范化水平。</p>
2. 核心技术人才流失、短缺风险	<p>公司作为动漫 IP 创作类企业，动漫技术水平与技术人才的研发能力是公司核心竞争力的综合体现，因此能否维持技术人员队伍的稳定，并不断吸引优秀技术人员加盟，关系到公司能否继续保持在行业内的技术领先优势、经营的稳定性及可持续发展。</p> <p>应对措施：公司对核心技术人员实行绩效考评制度和完善的薪酬调整机制，在公司内部形成以创造价值为核心的管理体系拟，最大限度发挥每个人的积极性，还通过其它方式关心员工成长与职业规划发展，提升了员工对企业的认同感和归属感。</p>
3. 公司总体规模较小，抗风险能力较弱风险	<p>报告期内，公司积极拓展业务渠道，公司营业收入较上年同期有所增长，公司总体规模仍然较小，导致公司抵御市场风险能力较弱。如果市场需求发生较大变化或未来市场竞争加剧，可能对公司的经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：努力开拓市场，增设销售网点，除加强西安地区销售力度外，逐步将销售力量覆盖至全省及其他地区。并积极开发新的 IP 形象及产品，加强版权授权力度，扩大宣传，提升企业及产品的知名度和影响力，努力提升企业的经营规模。同时会通过引入战略投资者，促进公司业务的发展，同时增加抗风险能力。</p>
4. 知识产权风险	公司是一家专业的原创动漫 IP 创作及 IP 价值运营商，目

	<p>前已经储备了多项 IP 资源，与授权方保持了良好的合作关系。但由于目前国内知识产权保护体系不完善，国内动漫产业良莠不齐以及动漫形象同质性较高的特点，公司开发、生产、销售的动漫产品可能被竞争对手模仿，进而引发知识产权纠纷，甚至影响公司业务的开展。</p> <p>应对措施：一方面，公司所有新进人员都与公司签有保密协议，以保护公司的知识产权和商业秘密；另一方面，公司配有专业的法务人员和律师团队，常年进行防盗版等知识产权方面的工作，维护公司知识产权方面可能产生的风险。</p>
5. 新业务开拓的风险	<p>公司的经营以“中国 IP 运营领先品牌”为目标，在产品内容、技术与市场上，整体以动漫为基础，通过动漫 IP 运营致力于打造国内知名的动漫品牌形象。2023 年公司积极开拓文创业务，新增部分优质渠道，努力提升公司营收能力。虽然新业务拓展潜力巨大，但依然不排除未来公司新业务未能实现预期业绩的风险。</p> <p>应对措施：公司专门聘用在行业有多年专业经验的销售队伍，并通过与国内国际知名公司及旅游景区合作，提高产品的市场占有率。</p>
6. 公司内部控制风险	<p>公司变更为股份公司后，制定了完备的公司章程，并制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系。随着公司的发展，经营规模的扩大，对公司治理将会提出更高的要求，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中不断完善。因此，未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：管理层加强公司内部控制制度的学习，提高自身规范管理的意识，同时在生产经营过程中会对公司治理和内部控制体系不断完善，以适应公司不断发展的需要。</p>
7. 公司盈利对非经常性损益依赖的风险	<p>公司 2023 年和 2022 年的净利润分别为-118,152.25 元和-885,625.14 元，扣除非经常性损益后的净利润分别为-246,204.11 元和-1,203,242.40 元。2023 年公司的非经常性损益主要是政府补助，公司对非经常性损益依赖较小，若非经常性损益不能持续，则公司经营将受到较小影响。</p> <p>应对措施：公司主营为动漫内容创作和 IP 价值运营，动漫衍生产品开发和授权以及提供相应的技术服务和咨询。公司未来会在动漫 IP 版权运营及文创产品开发方面投入大量资源，并通过与相关知名企業合作的方式提高公司主营业务收入，逐步摆脱对非经常性损益的依赖。</p>
8. 产业政策变动的风险	<p>我国动漫创作业受益于国家产业扶持、税收优惠等各项政策支持，近几年快速发展。未来国家可能逐步减少对动漫产业的支持力度，从而给公司的发展带来不利影响。</p> <p>应对措施：动漫产业属于 21 世纪的“无烟产业”，又属于国家鼓励的文化产业，国家一贯支持动漫产业的发展，短期内不会发生变化。同时公司会向动漫产业的上游、下游方面发展，并开发智能教育产品、IP 孵化等业务。</p>

9. 税收优惠风险	<p>公司于 2015 年取得高新技术企业证书，按照《企业所得税法》等相关法规规定，通过认定的高新技术企业享受所得税税收优惠政策，高新技术企业税收优惠政策执行到期后，若无法获得企业所得税税收优惠，则公司的税负、盈利将受到一定程度影响。</p> <p>应对措施：公司从 2015 年开始就被认定为高新技术企业，公司一直从事高技术服务业务，且已经连续三次通过审核，目前有效期到 2024 年 11 月，支持高新技术企业是国家长期的政策，因此，不会产生太大的税收优惠风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、重大事件索引

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

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	3,000,000.00	1,290,112.35
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
债权债务往来	400,000.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况		预计金额
存款		发生金额
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司 2020 年因为经营发展的需要，向控股股东、实际控制人齐晓燕借款 40 万元，用于临时资金周转，该借款是股东齐晓燕保证公司经营不受影响的资金支持，因此在借款期内不计算利息。2020-2022 年公司受新冠疫情影响，虽积极开拓市场，但公司仍旧亏损，因此未能归还此借款。2023 年随着文旅市场的逐渐恢复，公司大力拓展文创业务，产品采购增加，公司流动资金不足，经公司慎重考虑，并与控股股东齐晓燕沟通，延长借款期限一年，在延长借款期内不计算利息。根据公司章程的规定，公司与关联自然人发生的成交金额(提供担保除外)在 30 万元-50 万元的关联交易，经董事长审批即可执行，不需要提交公司董事会审批，董事长已及时履行了审批程序。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司股东及董监高	2017 年 7 月 4 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 7 月 4 日	-	挂牌	任职资格承诺	遵守法律法规规定的任职资格和义务，不存在违反法律法规以及规范性文件所规定的任职限制等任职资格方面的瑕疵。	正在履行中
公司股东及董监高	2017 年 7 月 4 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺将严格按照公司制定的《关联交易管理制度》履行关联交易的程序，并尽量减少或避免与公司之间的关联交易。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2017年7月4日	-	挂牌	五险一金缴纳承诺	承诺因员工五险一金违规问题产生的任何经济损失由控股股东、实际控制人齐晓燕承担。	正在履行中
------------	-----------	---	----	----------	---	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、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	8,750,000	43.75%	0	8,750,000	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,000	18.75%	0	3,750,000	18.75%
	董事、监事、高管	3,750,000	18.75%	0	3,750,000	18.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,250,000	56.25%	0	11,250,000	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	11,250,000	56.25%	0	11,250,000	56.25%
	董事、监事、高管	11,250,000	56.25%	0	11,250,000	56.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	齐晓燕	15,000,000	0	15,000,000	75%	11,250,000	3,750,000	0	0
2	西安亿蜂后企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,000,000	0	5,000,000	25%	0	5,000,000	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	11,250,000	8,750,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									

西安亿蜂后企业管理咨询合伙企业（有限合伙）为西安维真视界影视文化传播股份有限公司员工持股平台，齐晓燕为亿蜂后执行事务合伙人，其出资额 460 万元，出资比例 92%。

二、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、实际控制人为齐晓燕，持股比例为 75%，并通过西安亿蜂后企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司 23%的股份（亿蜂后持有公司 25%的股份，齐晓燕持有亿蜂后 92%的股份）。

齐晓燕，女，1977 年 12 月 5 日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于西安交通大学，本科学历。2000 年 8 月至 2007 年 7 月，任西安凯迈企业咨询有限责任公司项目总监、总经理助理；2007 年 8 月至 2008 年 7 月，任西安西飞国际天澳航空建材有限公司董事兼董事会秘书、总经理助理；2008 年 8 月至 2014 年 8 月，任西安长风数字文化科技有限公司副总经理；2009 年 8 月至 2015 年 10 月任西安长风电子科技有限公司执行董事；2013 年 10 月至 2015 年 2 月任西安长风数字文化科技有限公司监事；2015 年 7 月至 2015 年 10 月任西安优识网络科技有限公司执行董事兼总经理；2013 年 1 月至今历任公司执行董事、总经理、董事长，现任公司董事长兼总经理，任期三年；2017 年 11 月至今任陕西益康潇生物科技有限公司监事；2019 年 3 月至今任陕西沃疆生物科技有限公司法人兼执行董事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、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

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
齐晓燕	董事长、董事、总经理	女	1977年12月	2022年2月25日	2025年2月24日	15,000,000	0	15,000,000	75.00%
郭琪	董事、董事会秘书	女	1983年9月	2022年2月25日	2025年2月24日	0	0	0	0.00%
杨娇娇	董事、财务负责人	女	1989年12月	2022年2月25日	2025年2月24日	0	0	0	0.00%
陈勇	董事	男	1984年11月	2022年2月25日	2025年2月24日	0	0	0	0.00%
刘艺飞	董事	男	1984年2月	2022年2月25日	2025年2月24日	0	0	0	0.00%
张弛	监事会主席、监事	男	1984年2月	2022年2月25日	2025年2月24日	0	0	0	0.00%
章蓉	监事	女	1986年7月	2022年2月25日	2025年2月24日	0	0	0	0.00%
周震宇	职工代表监事	男	1984年3月	2022年2月25日	2025年2月24日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

齐晓燕作为公司董事长、总经理，同时也是公司控股股东、实际控制人；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2			2
行政人员	1			1
财务人员	2	2	2	2
技术人员	8			8
销售人员	2			2
员工总计	15			15

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	7
专科	7	8
专科以下	0	0
员工总计	15	15

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

- 员工薪酬政策：公司制定了合理有效的薪酬制度，标准化的考核方法和程序，完善的薪酬调整机制，对员工的自我提升达到了激励作用。同时，按照国家相关政策规定，与全体员工依法签订劳动合同，并为员工按时缴纳社会保险及住房公积金，保障了员工的生活，提升员工对企业的认同感。
- 人员培训：公司注重员工培训，提倡全员积极参加各种在职培训和提升培训，鼓励员工不断进行学习和创新，提高员工个人技能，增强企业员工的凝聚力。新员工入职后，开展了形式多样的入职培训，以“老带新”的方式进行一对一的员工培训，使新员工能够更快熟悉企业文化、工作环境，深刻理解工作岗位的职责，掌握岗位技能，实现自身的价值。
- 需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司无需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理机构、建立现代企业制度，建立行之有效的内控管理体系，不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求、公司重大决策均按照规定程序进行，报告期内，公司相关机构和人员依法运行，未出现违法违规现象，切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在风险，对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理机构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1. 业务独立

公司主营业务为动漫内容创作及 IP 价值运营，衍生产品开发和授权以及提供相应的技术服务和咨询。公司拥有独立完整的动漫制作、开发和销售体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

2. 资产独立

公司拥有独立完整的资产，对于日常经营所必须的设备、车辆等有形资产及著作权、商标等无形资产均拥有合法的所有权和使用权，公司的资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，资产产权界定清晰。报告期内，公司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的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形，符合相关法律法规的规定。

3. 人员独立

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律、法规及规范性文件，建立独立的劳动、人事及工资管理体系，公司设有行政人事部制定有关劳动、人事、工资等制度。公司的董事会成员、监事会成员和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在其他干预人事任免决定的情况。公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，没有在控股股东、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，也没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4. 财务独立

公司设立独立的财务部，配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计、财务管理及风险控制制度。公司拥有独立的银行账户，并依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户或者混合纳税的情况。

5. 机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请了总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构。公司建立健全组织结构，设立了财务部、行

政人事部、策划制作部、产品开发部、营销部五个部门，制定了较为完备的内部管理制度。公司各部门均按《公司章程》及内部管理制度规定的职责独立运作，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公等机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度，建立了覆盖公司各环节的内部控制制度，内控体系进一步健全和完善，能适应公司管理的要求和发展的需要。公司深化内部风险评估、推进过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作，公司的风险评估、风险控制进一步落实，运行质量、管理效率进一步提高，从而保证了公司经营的正常进行。

1. 会计核算体系

报告期内，公司严格按照《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》等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。

2. 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，在财务机构和岗位设置、实物资产管理、费用审核、成本控制、库存管理等多个方面建立规章制度，确保公司财务管理体系有序、严格和高效。

3. 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。

四、 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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	中兴财光华审会字（2024）第 337008 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
审计报告日期	2024 年 4 月 9 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谢中梁 4 年	孔传娇 4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 337008 号

西安维真视界影视文化传播股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西安维真视界影视文化传播股份有限公司（以下简称“维真视界”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了维真视界 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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，我们独立于维真视界，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注：

（1）截至 2023 年 12 月 31 日止，维真视界累计未分配利润-19,240,812.22 元。

(2) 除个别单品外，维真视界现有产品销售情况不佳，存货存在减值迹象，无法及时以合理价格变现。

这些事项或情况，表明存在可能导致对维真视界持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

维真视界管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括维真视界 2023 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

维真视界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，管理层负责评估维真视界的持续经营能力，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维真视界、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督维真视界的财务报告过程。

六、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，就可能导致对维真视界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维真视界不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：谢中梁

中国注册会计师：孔传娇

中国•北京

2024年4月9日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	157,470.98	179,873.03
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	282,180.43	153,933.21
应收款项融资			
预付款项	五、3	177,352.53	193,842.40
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	272,524.74	252,960.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	2,604,728.85	2,677,389.65
合同资产	五、6		24,451.00

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	23.37	175.94
流动资产合计		3,494,280.90	3,482,625.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8		
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、9	143,910.81	147,220.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	253,952.53	276,772.04
无形资产	五、11	370,253.34	496,383.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		768,116.68	920,376.67
资产总计		4,262,397.58	4,403,002.45
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	115,393.51	166,880.24
预收款项			
合同负债	五、13	359,354.12	297,169.81
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、14		
应交税费	五、15	91,733.37	73,463.95
其他应付款	五、16	405,140.75	402,250.00

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17	133,339.55	295,263.76
其他流动负债	五、18	21,776.88	17,830.19
流动负债合计		1,126,738.18	1,252,857.95
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、19	103,667.15	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		103,667.15	
负债合计		1,230,405.33	1,252,857.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	2,212,329.36	2,212,329.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	60,475.11	60,475.11
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-19,240,812.22	-19,122,659.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,031,992.25	3,150,144.50
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		3,031,992.25	3,150,144.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,262,397.58	4,403,002.45

法定代表人：齐晓燕

主管会计工作负责人：杨娇娇

会计机构负责人：杨娇娇

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		2,623,738.86	1,794,125.01
其中：营业收入	五、24	2,623,738.86	1,794,125.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,201,326.54	2,776,648.18
其中：营业成本	五、24	1,647,793.12	1,177,530.35
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、25	12,431.90	31,870.80
销售费用	五、26	317,190.35	328,318.24
管理费用	五、27	994,829.33	994,116.40
研发费用	五、28	217,900.63	221,017.14
财务费用	五、29	11,181.21	23,795.25
其中：利息费用		9,634.49	23,463.37
利息收入		185.59	460.27
加：其他收益	五、30	4,208.27	6,389.13
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、31	87,162.29	-54,125.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	240,013.01	-166,716.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33	3,946.47	-14,183.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-242,257.64	-1,211,159.14
加：营业外收入	五、34	124,105.39	325,534.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-118,152.25	-885,625.14
减：所得税费用	五、35		

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-118,152.25	-885,625.14
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）		-118,152.25	-885,625.14
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）		-118,152.25	-885,625.14
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		-118,152.25	-885,625.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		-0.01	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.04

法定代表人：齐晓燕

主管会计工作负责人：杨娇娇

会计机构负责人：杨娇娇

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022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		2,914,237.33	1,902,957.07
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		38,448.09	
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	145,509.09	332,243.40
经营活动现金流入小计		3,098,194.51	2,235,200.47
购买商品、接受劳务支付的现金		449,716.97	190,607.29
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		1,599,894.24	1,541,414.62
支付的各项税费		153,611.47	79,142.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	559,309.90	473,354.31
经营活动现金流出小计		2,762,532.58	2,284,518.30
经营活动产生的现金流量净额		335,661.93	-49,317.83
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		8,200.00	4,510.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,200.00	4,510.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		8,200.00	4,510.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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、36	366,263.98	248,467.59
筹资活动现金流出小计		366,263.98	248,467.59
筹资活动产生的现金流量净额		-366,263.98	-248,467.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-22,402.05	-293,275.42
加：期初现金及现金等价物余额	五、37	179,873.03	473,148.45
六、期末现金及现金等价物余额		157,470.98	179,873.03

法定代表人：齐晓燕

主管会计工作负责人：杨娇娇

会计机构负责人：杨娇娇

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023年									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			
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,212,329.36				60,475.11		-19,122,659.97	3,150,144.50	
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	20,000,000.00				2,212,329.36				60,475.11		-19,122,659.97	3,150,144.50	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-118,152.25	-118,152.25	
（一）综合收益总额											-118,152.25	-118,152.25	
（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	20,000,000.00			2,212,329.36			60,475.11		-19,240,812.22		3,031,992.25

项目	2022 年											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	20,000,000.00				2,212,329.36				60,475.11		-18,237,034.83		4,035,769.64		
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	20,000,000.00				2,212,329.36				60,475.11		-18,237,034.83		4,035,769.64		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-885,625.14		-885,625.14		
（一）综合收益总额											-885,625.14		-885,625.14		
（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	20,000,000.00			2,212,329.36			60,475.11		-19,122,659.97		3,150,144.50

法定代表人：齐晓燕

主管会计工作负责人：杨娇娇

会计机构负责人：杨娇娇

2023年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

西安维真视界影视文化传播股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由西安长风影视文化传播有限公司整体改制成立。公司股票于 2017 年 8 月 8 日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让，股票代码：872154。截至 2023 年 12 月 31 日止，公司股本总数 2,000.00 万股。

公司住所：陕西省西安市高新区科技路 27 号 E 阳国际 1 幢 1 单元 1307 室；

法定代表人姓名：齐晓燕；

注册资本：2000.00 万元；

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)；

统一社会信用代码：91610131683888845N；

公司经营期限：2009-03-30 至无固定期限；

经营范围：数字内容制作服务（不含出版发行）；数字文化创意内容应用服务；文艺创作；专业设计服务；平面设计；图文设计制作；工业设计服务；玩具、动漫及游艺用品销售；玩具制造；数字文化创意软件开发；动漫游戏开发；软件开发；广告制作；广告设计、代理；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；企业形象策划；市场营销策划；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；创业空间服务；大数据服务；企业管理咨询；咨询策划服务；文化用品设备出租；信息技术咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁；物业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：广播电视台节目制作经营；网络文化经营。

2、公司财务报表的批准报出日

本财务报告于 2024 年 4 月 9 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的

一般规定》的披露规定编制。

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

2、持续经营

（1）截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计未分配利润-19,240,812.22 元。

（2）除个别单品外，本公司现有产品销售情况不佳，存货存在减值迹象，无法及时以合理价格变现。

上述事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。公司董事会高度重视，已积极采取下列措施予以应对：

①以 IP 内容创作及运营为重点，深度挖掘 IP 价值，加强版权合作力度，开展从动漫形象-动漫内容-动漫产品等全方面的版权授权合作模式。同时加大与数字移动互联网领域的合作，进行线上线下生态体系的运营，将逐步打造以 IP 运营为中心的全产业模式，实现公司 IP 的多元化收益，努力提升 IP 的知名度和影响力。

②加大文化创意产品的开发力度，结合全新设计理念打造适合市场的文创产品。通过自营或合作设计开发相关文创产品，深化产品价值，将人文历史转化为成熟的品牌商品，积极开拓相关产品应用领域，实现产品最大化收益。

③努力开拓市场，不断拓展优质销售渠道，提高产品的市场占有率。增加品牌宣传力度，积极拓展线上线下销售渠道，增设销售网点，除加强西安地区的销售力度外，逐步将销售力量覆盖至全省及其他地区。

三、公司主要会计政策、会计估计

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 2023 年 12 月 31 日公司财务状况以及 2023 年度的公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 ≥ 5.00 万元
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	金额 ≥ 5.00 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本

大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

11、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起

的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据

的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具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。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同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。

（7）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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

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

（1）应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方组合

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 关联方的往来款、备用金、保证金及代垫款

（4）合同资产组合

合同资产组合 1 账龄组合

合同资产组合 2 关联方组合

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括在产品、周转材料、发出商品和库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出库存商品、包装物，采用先进先出法确定其实际成本；低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

参照《电影企业会计核算办法》的有关规定，本公司所拥有的动漫影视片（包括影片著作权、使用权等），在法定或合同约定的有效期内，作为流动资产核算。公司自制的动漫影视作品的会计处理为：动漫影视作品发生的所有拍摄费用按动漫影视作品名在“存货—在产品—动漫影视作品”中分明细核算，当动漫影视作品完成摄制并达到预定可使用状态时，按公司为该动漫影视作品发生的直接费用结转“存货—库存商品—动漫影视作品”。

“存货—库存商品—动漫影视作品”成本在符合播放条件时起三年内按照固定比例进行摊销，同时结转营业成本，摊销完毕时账面仅就每个动漫影视作品保留名义价值 1 元。

公司在每年末根据各动漫影视作品当年收入实现情况来检查动漫影视作品是否有减值迹象，考虑是否需要计提减值准备，当需要计提减值准备时，将需要计提减值准备的动漫影视作品的尚未摊销完毕的成本根据测试结果的金额转入资产减值损失。

14、合同资产与合同负债

本公司根据履行义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的

合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各

项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的

义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

18、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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。本公司固定资产包括房屋及建筑物、电子设备、运输设备、办公设备等。

（2）固定资产分类及折旧政策

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	40	5	2.375
电子设备	3	5	31.67
运输设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
工具器具	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。

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。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19、在建工程

本公司在建工程包括建筑工程、技术改造工程等。在建工程按实际成本计价。包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

21、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人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；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

22、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊

销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用年限（年）	摊销方法	备注
软件	10 年	平均年限法	
影视动漫版权	3 年	平均年限法	

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23、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。

本公司相应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。

24、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

25、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产

及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）辞退福利

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

（3）设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

27、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，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。

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。

28、收入的确认原则

1、一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段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控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、具体会计政策

本公司主营业务为动漫内容创作和运营，衍生产品开发和授权以及提供相应的儿童益智产品及服务。营业收入主要为提供劳务收入，具体可分为版权或形象授权收入、动漫衍生品收入、动漫制作收入以及技术服务收入。各种收入确认具体原则如下：

（1）版权或形象授权收入

本公司需要不断的为客户提供新的影视作品或形象，并需要提供后续服务的，在合同已经签订、对应的影视剧片或相关服务已经制作完成且款项的可回收性有合理的保障，根据合同或协议规定的时间或收费方法（如销售产品的分成比例）计算确定的金额分期确认收入；公司不需要提供后续服务的作为卖断商品形式来确认，在合同已经签订、作品已经制作完成且交付、除了制作动漫影视作品的拷贝并将其交付给被授权人以外不存在尚未履行的其他责任和义务、款项的可回收性有合理的保障时，在授权期间的开始日予以确认收入并结转成本，合同或协议规定分期收取使用费的，按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

（2）动漫衍生品收入

在动漫衍生品交付客户，并按合同约定已经转移货物的所有权时，按双方合同确定的收款时间确认收入。

（3）动漫制作收入

为客户提供推广动画片的制作收入，在动画片交付对方，客户验收完成后，根据双方合同约定的时间确认收入。

（4）技术服务收入

在提供相关的技术服务完成后，根据双方约定的合同条款确认收入。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。

此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

31、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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：

A、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；

B、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：

A、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；

B、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。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”) 中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司可比期间及本期财务报表项目及金额无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(3) 前期重大会计差错更正

本报告期本公司未发生前期重大会计差错更正事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00、6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
水利建设基金	应税收入	0.03
文化事业建设费	应税收入	3.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

2、优惠税负及批文

本公司于2021年11月03日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202161000766。2021年1月至2023年12月享受高新技术企业15%企业所得税税率优惠。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023年1月1日】，期末指【2023年12月31日】，本期指2023年度，上期指2022年度。

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	3,525.05	3,775.05
银行存款	150,464.93	176,097.98
其他货币资金	3,481.00	
合计	157,470.98	179,873.03
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

注：截止2023年12月31日，不存在其他抵押、质押或冻结等对使用限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	481,109.52	198,929.09	282,180.43	440,024.59	286,091.38	153,933.21
合计	481,109.52	198,929.09	282,180.43	440,024.59	286,091.38	153,933.21

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
李阳	13,050.00	100.00	13,050.00	无回收可能性
咪咕动漫有限公司	84,389.75	100.00	84,389.75	无回收可能性
陕西古都文化大酒店有限公司莲湖分公司	2,308.00	100.00	2,308.00	无回收可能性
陕西阳光天地汤姆熊电玩城	772.28	100.00	772.28	无回收可能性
西安锦江国际酒店	231.00	100.00	231.00	无回收可能性
合计	100,751.03	100.00	100,751.03	

②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	251,048.99	5.00	12,552.45
1至2年	4,300.00	10.00	430.00
2至3年	9,282.50	30.00	2,784.75
3至4年	42,345.60	50.00	21,172.80
4至5年	60,716.70	80.00	48,573.36
5年以上	12,664.70	100.00	12,664.70
合计	380,358.49	--	98,178.06

(3) 坏账准备的变动

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少		2023. 12. 31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	286, 091. 38	-87, 162. 29			198, 929. 09

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
陕西文武圣地广告文化传播有限公司	85, 237. 24	货款已收回	转回	应收账款组合 1 账龄组合	合理
合 计	85, 237. 24				

(5) 报告期无实际核销的应收账款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

本报告期按欠款方归集的应收账款、合同资产合计期末余额前五名金额 396, 189. 64 元，占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例 82. 35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 165, 224. 23 元。

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例 (%)	二者合并计算坏账准备期末余额
陕西文武圣地广告文化传播有限公司	249, 526. 20		249, 526. 20	51. 87	77, 720. 80
咪咕动漫有限公司	84, 389. 75		84, 389. 75	17. 54	84, 389. 75
西安秦成天创文化创意发展有限公司	27, 417. 28		27, 417. 28	5. 70	1, 370. 86
陕西葆晟控股有限公司	18, 246. 41		18, 246. 41	3. 79	912. 32
陕西金地佳和置业有限公司西安酒店管理分公司	16, 610. 00		16, 610. 00	3. 45	830. 50
合计	396, 189. 64		396, 189. 64	82. 35	165, 224. 23

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	40,014.13	22.56		
1 至 2 年				
2 至 3 年			193,842.40	100.00
3 年以上	137,338.40	77.44		
合计	177,352.53	100.00	193,842.40	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前四名预付账款列示如下：

单位名称	与本公司关系	2023. 12. 31 金额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
陕西硒谷产业发展有限公司	非关联方	137,338.40	77.44	3 年以上	未到结算期
东莞市宏润玩具有限公司	非关联方	30,500.00	17.20	1 年以内	未到结算期
西安卓越至臻企业管理有限公司	非关联方	4,954.13	2.79	1 年以内	未到结算期
宁波市海曙新茂工艺品有限公司	非关联方	4,560.00	2.57	1 年以内	未到结算期
合计		177,352.53	100.00		

4、其他应收款

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	272,524.74	252,960.55
合计	272,524.74	252,960.55

(1) 其他应收款情况

项目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	272, 524. 74		272, 524. 74	252, 960. 55		252, 960. 55
合计	272, 524. 74		272, 524. 74	252, 960. 55		252, 960. 55

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合				
关联方的往来款、备用金、 保证金及代垫款	272, 524. 74	0. 00		可回收
合计	272, 524. 74	0. 00		

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
押金	159, 593. 91	114, 593. 91
保证金	105, 400. 00	131, 000. 00
代员工垫付款项	7, 530. 83	7, 366. 64
合计	272, 524. 74	252, 960. 55

③其他应收款期末余额前五名单位情况:

截至 2023 年 12 月 31 日, 期末前五名单位列示如下:

单位名称	是否为关联方	款项性质	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
陕西几何创新创意文化传播有限公司	非关联方	押金	9, 209. 01	2-3 年	3. 38	
			105, 284. 90	3-4 年	38. 63	
陕西硒谷产业发展有限公司	非关联方	保证金	50, 000. 00	3-4 年	18. 35	

陕西首信商贸有限责任公司	非关联方	保证金	50,000.00	3-4 年	18.35	
西安卓越至臻企业管理有限公司	非关联方	押金	45,000.00	1 年以内	16.51	
北京有竹居网络技术有限公司	非关联方	保证金	4,500.00	1 年以内	1.65	
合计			263,993.91		96.87	

5、存货

(1) 存货分类

项目	2023. 12. 31			2022. 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
在产品	629,543.44		629,543.44	354,057.30		354,057.30
库存商品	5,243,254.48	3,547,147.40	1,696,107.08	5,899,724.95	3,786,661.41	2,113,063.54
周转材料	213,210.55	64,308.81	148,901.74	248,707.87	64,308.81	184,399.06
发出商品	296,393.98	166,217.39	130,176.59	192,087.14	166,217.39	25,869.75
合计	6,382,402.45	3,777,673.60	2,604,728.85	6,694,577.26	4,017,187.61	2,677,389.65

(2) 存货跌价准备

项目	2023. 01. 01	本年增加金额		本年减少金额		2023. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品						
库存商品	3,786,661.41	57,521.66		297,035.67		3,547,147.40
周转材料	64,308.81					64,308.81
发出商品	166,217.39					166,217.39
合计	4,017,187.61	57,521.66		297,035.67		3,777,673.60

注：期末库存商品中包含版权、商标权、专利权、软件著作权合计 416 项，均以 1 元名义价值入账。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	销售价格	已出售

6、 合同资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
合同资产		24,950.00
减： 合同资产减值准备		499.00
小计		24,451.00
减： 列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
合计		24,451.00

7、 其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待认证进项税额	23.37	175.94
合计	23.37	175.94

8、 长期股权投资

截至 2023 年 12 月 31 日，长期股权投资列示如下：

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、 联营企业						
北京中科行知教育科技有限公司						
小计						
合计						

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京中科行知教育科技有限公司					
小计					
合计					

截至 2022 年 12 月 31 日，长期股权投资列示如下：

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京中科行知教育科技有限公司						
小计						
合计						

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京中科行知教育科技有限公司					
小计					
合计					

注：截止 2023 年 12 月 31 日，长期股权投资成本 600,000.00 元，损益调整- 600,000.00 元，账面价值为 0 元。

9、固定资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
固定资产	143,910.81	147,220.97
固定资产清理		
合计	143,910.81	147,220.97

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	工具器具	合计
一、账面原值				
1、2022.12.31余额	2,385,614.88	460,000.00	98,808.27	2,944,423.15
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额	65,720.34			65,720.34
(1) 处置或报废	65,720.34			65,720.34
(2) 合并范围减少				
4、2023.12.31余额	2,319,894.54	460,000.00	98,808.27	2,878,702.81
二、累计折旧				
1、2022.12.31余额	2,267,987.07	450,794.41	78,420.70	2,797,202.18
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额	62,410.18			62,410.18
(1) 处置或报废	62,410.18			62,410.18
(2) 合并范围减少				
4、2023.12.31余额	2,205,576.89	450,794.41	78,420.70	2,734,792.00
三、减值准备				
1、2022.12.31余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、2023.12.31余额				
四、账面价值				
1、2023.12.31账面价值	114,317.65	9,205.59	20,387.57	143,910.81
2、2022.12.31账面价值	117,627.81	9,205.59	20,387.57	147,220.97

②本报告期内，无暂时闲置的固定资产情况。

③本报告期内，无通过融资租赁租入的固定资产。

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	880,638.34	880,638.34
2、本年增加金额	270,882.70	270,882.70
3、本年减少金额	880,638.34	880,638.34
4、年末余额	270,882.70	270,882.70
二、累计折旧		
1、年初余额	603,866.30	603,866.30
2、本年增加金额	293,702.21	293,702.21
3、本年减少金额	880,638.34	880,638.34
4、年末余额	16,930.17	16,930.17
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	253,952.53	253,952.53
2、年初账面价值	276,772.04	276,772.04

11、无形资产

项目	软件	影视动漫版权	合计
一、账面原值			
1、2022.12.31余额	1,728,837.26	39,805.95	1,768,643.21
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			

项目	软件	影视动漫版权	合计
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、2023.12.31余额	1,728,837.26	39,805.95	1,768,643.21
二、累计摊销			
1、2022.12.31余额	956,895.58	39,805.95	996,701.53
2、本年增加金额	126,130.32		126,130.32
(1) 摊销	126,130.32		126,130.32
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、2023.12.31余额	1,083,025.90	39,805.95	1,122,831.85
三、减值准备			
1、2022.12.31余额	275,558.02		275,558.02
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2023.12.31余额	275,558.02		275,558.02
四、账面价值			
1、2023.12.31账面价值	370,253.34		370,253.34
2、2022.12.31账面价值	496,383.66		496,383.66

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
货款	69,795.89	121,282.62
服务费	45,597.62	45,597.62
合计	115,393.51	166,880.24

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日未有账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、合同负债

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
合同负债	359, 354. 12	297, 169. 81
减：列示于其他流动负债的部分		
合计	359, 354. 12	297, 169. 81

(1) 分类

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预收货款	3, 080. 53	
预收服务费	356, 273. 59	297, 169. 81
合计	359, 354. 12	297, 169. 81

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
一、短期薪酬		1, 469, 726. 30	1, 469, 726. 30	
二、离职后福利-设定提存计划		126, 506. 09	126, 506. 09	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		1, 596, 232. 39	1, 596, 232. 39	

(2) 短期薪酬列示

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
1、工资、奖金、津贴和补贴		1, 349, 761. 47	1, 349, 761. 47	
2、职工福利费				
3、社会保险费		70, 620. 83	70, 620. 83	
其中：医疗保险费		69, 109. 12	69, 109. 12	
工伤保险费		1, 511. 71	1, 511. 71	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金		49, 344. 00	49, 344. 00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、其他				
合计		1, 469, 726. 30	1, 469, 726. 30	

(3) 设定提存计划列示

项目	2022. 12. 31	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
1、基本养老保险		121, 213. 25	121, 213. 25	
2、失业保险费		5, 292. 84	5, 292. 84	
3、企业年金缴费				
合计		126, 506. 09	126, 506. 09	—

15、应交税费

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
增值税	91, 268. 63	71, 375. 31
水利基金		541. 65
个人所得税	464. 74	1, 546. 99
合计	91, 733. 37	73, 463. 95

16、其他应付款

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	405, 140. 75	402, 250. 00
合计	405, 140. 75	402, 250. 00

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
往来款	400, 000. 00	400, 250. 00
保证金	5, 000. 00	2, 000. 00
应付报销款等	140. 75	
合计	405, 140. 75	402, 250. 00

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
齐晓燕	400, 000. 00	借款，尚未还款
合计	400, 000. 00	

17、一年内到期的非流动负债

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
一年内到期的租赁负债（附注五、19）	133,339.55	295,263.76
合计	133,339.55	295,263.76

18、其他流动负债

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
待转销项税额	21,776.88	17,830.19
合计	21,776.88	17,830.19

19、租赁负债

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
租赁付款额	245,642.20	303,682.50
减：未确认融资费用	8,635.50	8,418.75
小计	237,006.70	295,263.75
减：一年内到期的租赁负债（附注五、17）	133,339.55	295,263.75
合计	103,667.15	0.00

20、股本

项目	2023. 01. 01	本期增减					2023. 12. 31
		发行 新股	送 股	公积 金 转股	其他	小计	
齐晓燕	15,000,000.00						15,000,000.00
西安亿蜂后企业管理 咨询合伙企业(有限 合伙)	5,000,000.00						5,000,000.00
合计	20,000,000.00						20,000,000.00

21、资本公积

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
资本(股本)溢价	2,212,329.36			2,212,329.36
合计	2,212,329.36			2,212,329.36

22、盈余公积

项目	2023. 01. 01	本期增加	本期减少	2023. 12. 31
法定盈余公积	60,475.11			60,475.11
合计	60,475.11			60,475.11

23、未分配利润

项目	2023. 12. 31	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-19,122,659.97	
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	-19,122,659.97	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-118,152.25	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-19,240,812.22	

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本列示如下:

项目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,617,351.14	1,641,638.66	1,791,735.63	1,177,530.35
其他业务	6,387.72	6,154.46	2,389.38	
合计	2,623,738.86	1,647,793.12	1,794,125.01	1,177,530.35

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
受托动漫制作收入	386,792.45	240,662.85	697,169.81	427,501.33
原创动漫制作及授权	157,877.34	50,400.00	33,018.87	25,904.41
技术服务收入	470,000.00	271,938.62	509,009.43	303,685.67
动漫衍生品收入	1,602,681.35	1,078,637.19	552,537.52	420,438.94
合计	2,617,351.14	1,641,638.66	1,791,735.63	1,177,530.35

(3) 按收入确认时间列示如下：

项目	销售产品	提供服务	合计
在某一时间段确认收入		157,877.34	157,877.34
在某一时间点确认收入	1,602,681.35	863,180.17	2,465,861.52
合计	1,602,681.35	1,021,057.51	2,623,738.86

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三，27. 本公司根据合同的约定（1）动漫衍生品收入：在动漫衍生品交付客户，并按合同约定已经转移货物的所有权时，按双方合同确定的收款时间确认收入。（2）动漫制作收入及技术服务收入：在提供相关的技术服务完成后，根据双方约定的合同条款验收完成或交付使用后，根据双方合同约定的时间确认收入。

(5) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为359,354.12元，预计将于2023年-2027年确认收入。

25、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	4,516.78	1,654.48
教育费附加	1,871.87	706.05
地方教育费附加	1,247.91	470.70
水利基金	108.74	473.83
印花税	186.60	160.35
车船税	4,500.00	4,500.00
文化事业建设费		23,905.39
合计	12,431.90	31,870.80

26、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	213, 301. 96	178, 539. 87
仓储费		66, 769. 58
市场推广及广告费	5, 618. 75	2, 990. 91
交通差旅费	8, 275. 75	3, 315. 00
折旧及摊销	44, 055. 37	52, 021. 27
运输费	24, 639. 06	8, 847. 13
物业管理费	12, 083. 26	12, 660. 72
其他	9, 216. 20	3, 173. 76
合计	317, 190. 35	328, 318. 24

27、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	580, 229. 23	568, 626. 58
咨询服务费	270, 011. 30	273, 923. 57
交通差旅费	2, 379. 75	1, 090. 50
折旧及摊销	85, 921. 32	80, 639. 87
会员费	7, 000. 00	7, 000. 00
业务招待费	2, 951. 00	1, 260. 50
信息服务费	4, 723. 08	1, 377. 00
物业管理费	20, 138. 83	21, 101. 28
其他	21, 474. 82	39, 097. 10
合计	994, 829. 33	994, 116. 40

28、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	160, 546. 42	159, 836. 52
其他	57, 354. 21	61, 180. 62
合计	217, 900. 63	221, 017. 14

29、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	9,634.49	23,463.37
减：利息收入	185.59	460.27
手续费	1,732.31	792.15
合计	11,181.21	23,795.25

30、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	4,113.03	6,266.62
个税手续费	95.24	122.51
合计	4,208.27	6,389.13

政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

31、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	87,162.29	-54,125.35
合计	87,162.29	-54,125.35

32、资产减值损失

项目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	239,514.01	-166,217.39
合同资产减值损失	499.00	-499.00
合计	240,013.01	-166,716.39

33、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	3,946.47	-14,183.36	3,946.47
其中：固定资产	3,946.47	-14,183.36	3,946.47
合计	3,946.47	-14,183.36	3,946.47

34、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	100,000.00	323,794.00	100,000.00
其他	24,105.39	1,740.00	24,105.39
合计	124,105.39	325,534.00	124,105.39

计入当期损益的政府补助：

项目	2023 年度	2022 年度
与收益相关：		
国家高新技术企业认定奖励补贴	100,000.00	50,000.00
西安市高新区 2020 年度“三次创业”补贴		253,794.00
2022 年市级文化产业发展专项资金补贴		20,000.00
合计	100,000.00	323,794.00

35、所得税费用

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用		
合计		

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	-118,152.25	-885,625.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	-17,722.84	-132,843.77
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	269.32	91.47
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,426.40	137,725.19
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费加计扣除的影响	-4,972.88	-4,972.89
所得税费用		

36、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
利息收入	185.59	460.27
政府补助收入	104,113.03	330,060.62
其他营业外收入	7,115.23	1,722.51
个税返还	95.24	
退还、收到保证金	34,000.00	
合计	145,509.09	332,243.40

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
费用性支出	497,086.59	471,462.16
手续费支出	1,732.31	792.15
往来款	10,991.00	1,100.00
押金及保证金	49,500.00	
合计	559,309.90	473,354.31

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
租赁负债支付的现金	366,263.98	248,467.59
合计	366,263.98	248,467.59

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-118,152.25	-885,625.14
加：信用减值损失	-87,162.29	54,125.35
资产减值损失	-240,013.01	166,716.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		28,535.43
使用权资产折旧	293,702.21	301,933.16

补充资料	2023年度	2022年度
无形资产摊销	126,130.32	126,130.32
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-3,946.47	14,183.36
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）	9,634.49	23,463.37
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）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	312,174.81	-71,725.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,489.68	75,389.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,804.44	117,555.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	335,661.93	-49,317.83
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	157,470.98	179,873.03
减：现金的期初余额	179,873.03	473,148.45
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	-22,402.05	-293,275.42

（2）现金和现金等价物的构成

补充资料	2023年度	2022年度
一、现金	157,470.98	179,873.03
其中：库存现金	3,525.05	3,775.05
可随时用于支付的银行存款	150,464.93	176,097.98
可随时用于支付的其他货币资金	3,481.00	
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	157,470.98	179,873.03
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		

38、所有权或使用权受限资产

无。

39、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	9,634.49
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	366,263.98
售后租回交易产生的相关损益	

六、在其他主体中的权益

1、在合营企业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	
北京中科行知教育科技有限公司	北京市	北京市	工艺美术设计； 电脑动画设计等	10.00		权益法

持有 20.00% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的相关判断和依据：根据《北京中科行知教育科技有限公司公司章程》，本公司委派 1 名董事，由此判断为具有重大影响，并享有相应的实质性的参与决策权，公司可以通过该代表参与被投资单位经营决策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2023/12/31/2023年度	2022/12/31/2022年度
	北京中科行知教育科技有限公司	北京中科行知教育科技有限公司
流动资产	564,536.95	356,874.30
其中：现金和现金等价物	224,876.03	22,044.49
非流动资产	2,160,000.00	2,349,679.61
资产合计	2,724,536.95	2,706,553.91
流动负债	6,269,750.80	5,680,513.86
非流动负债		
负债合计	6,269,750.80	5,680,513.86
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-3,545,213.85	-2,973,959.95
按持股比例计算的净资产份额	-354,521.39	-297,396.00
调整事项	354,521.39	297,396.00
一商誉		
一内部交易未实现利润		
一其他	354,521.39	297,396.00
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	274,972.41	278,600.00
财务费用	-104.53	-959.08
所得税费用		
净利润	-571,253.90	-991,067.27
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-571,253.90	-991,067.27
本年度收到的来自合营企业的股利		

七、政府补助

1、政府补助期末无应收金额

2、不涉及政府补助的负债项目

3、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
国家高新技术企业认定奖励补贴	100,000.00	50,000.00	营业外收入	与收益相关
稳岗补贴	4,113.03	6,266.62	其他收益	与收益相关
西安市高新区2020年度“三次创业”补贴		253,794.00	营业外收入	与收益相关
2022年市级文化产业改革发展专项资金补贴		20,000.00	营业外收入	与收益相关
合计	104,113.03	330,060.62		

4、本期无退回的政府补助情况

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

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、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司其他金融资产包括理财产品等金融工具。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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，以满足本公司的经营需要，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。

2023年12月31日，本公司的流动负债净额为人民币1,126,738.18元，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2023年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	115,393.51				115,393.51
合同负债	359,354.12				359,354.12
应交税费	91,733.37				91,733.37
其他应付款	405,140.75				405,140.75
一年内到期的非流动负债	133,339.55				133,339.55
其他流动负债	21,776.88				21,776.88
合计	1,126,738.18				1,126,738.18

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司控股股东、实际控制人为齐晓燕。

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、1、“在合营企业或联营企业中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安亿蜂后企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司5%以上股份的非控股股东
陕西益康潇生物科技有限公司	控股股东、实际控制人控股的企业
西安秦衡生态科技有限公司	控股股东、实际控制人控制或施加重大影响的企业
陕西千衡农业科技有限公司	控股股东、实际控制人控制或施加重大影响的企业
陕西清大立衡中药科技有限公司	控股股东、实际控制人控制或施加重大影响的企业
陕西沃疆生物科技有限公司	控股股东、实际控制人控制或施加重大影响的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭琪	董事会秘书
杨娇娇	财务负责人
陈勇	董事
刘艺飞	董事
张弛	监事
章蓉	监事
周震宇	职工监事

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①技术服务/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023 年度	2022 年度
西安秦衡生态科技有限公司	技术服务	328,301.88	267,509.43
西安秦衡生态科技有限公司	提供劳务	386,792.45	581,132.07
西安秦衡生态科技有限公司	销售货物	398,084.06	
陕西益康潇生物科技有限公司	技术服务	176,933.96	
陕西清大立衡中药科技有限公司	技术服务		241,500.00
陕西清大立衡中药科技有限公司	提供劳务		116,037.74

(2) 关联方资金拆借

关联方	2022.12.31 余额	本期拆借	本期归还	2023.12.31 余额
拆入：				
齐晓燕	400,000.00			400,000.00

(3) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	987,690.20	962,939.26

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2023. 12. 31 账面余额	2022. 12. 31 账面余额
合同负债	西安秦衡生态农业科技有限公司	28,301.89	
合同负债	陕西益康潇生物科技有限公司	40,235.85	
其他应付款	齐晓燕	400,000.00	400,000.00

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要说明的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的其他重要事项。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益	3,946.47	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	100,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	2023 年度	说明
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	24,105.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	128,051.86	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	128,051.86	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	128,051.86	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.82	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.97	-0.01	-0.01

西安维真视界影视文化传播股份有限公司

董事会

2024年4月10日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司可比期间及本期财务报表项目及金额无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(3) 前期重大会计差错更正

本报告期本公司未发生前期重大会计差错更正事项。

二、 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	3,946.47
政府补助	100,000.00
其他营业外收入和营业外支出	24,105.39
非经常性损益合计	128,051.86
减: 所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	128,051.86

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用