



金诺佳音  
NEEQ: 834536

北京金诺佳音国际文化传媒股份公司  
Beijing Jinnuojiayin International Culture and Media Co.,Ltd



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、黎灶喜对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
黎灶喜	董事	未出席	未出席董事会，未对年报真实、准确、完整进行保证确认，同时也未说明异议事项及原因

- 二、公司负责人张岩、主管会计工作负责人郑光凇及会计机构负责人（会计主管人员）郑光凇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，存在未出席审议的董事。

董事黎灶喜因个人原因未出席会议，也未委托表决。

- 四、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

- 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.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	89

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	北京金诺佳音国际文化传媒股份公司董秘办

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、金诺佳音	指	北京金诺佳音国际文化传媒股份公司
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、信息披露负责人
三会	指	股东大会、董事会、监事会
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的行为
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、太平洋	指	太平洋证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	《北京金诺佳音国际文化传媒股份公司章程》
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
报告期末、本期末	指	2023 年 12 月 31 日
上期末	指	2022 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京金诺佳音国际文化传媒股份公司		
英文名称及缩写	Beijing Jinnuojiayin International Culture and Media Co.,Ltd		
	JNJY		
法定代表人	张岩	成立时间	2004 年 4 月 8 日
控股股东	控股股东为（张岩）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张岩、王双胤），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R87 广播、电视、电影和录音制作业-R877 录音制作-R8770 录音制作		
主要产品与服务项目	配音配乐服务、艺术语言学习教育推广、有声产品研发		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金诺佳音	证券代码	834536
挂牌时间	2015 年 12 月 16 日	分层情况	基础层
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）	52,900,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 层电话 010-88321929		
联系方式			
董事会秘书姓名	无董事会秘书，证券事务代表：杜浩	联系地址	北京市朝阳区建国路 18 号 6 号(住宅)楼 3001 室
电话	010-65460606	电子邮箱	hao304661179@163.com
传真	010-65460606		
公司办公地址	北京市朝阳区建国路 18 号 6 号(住宅)楼 3001 室	邮政编码	100024
公司网址	<a href="http://www.jinnuojiayin.com/">http://www.jinnuojiayin.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110105760911210A		
注册地址	北京市朝阳区建国路 18 号 6 号楼（住宅）3001 室		
注册资本（元）	52,900,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 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

北京金诺佳音国际文化传媒股份公司（以下称“金诺佳音或公司”）是国内优秀的配音解决方案提供商，主营纪录片、专题片、广告片、动画片、影视剧的配音配乐，及高端语言类制作合成、音乐制作等业务。近年来面对市场需求的变化，公司积极转型，由单一的音频生产服务向产学研一体化经营转变，全力布局声音教育产业、语言艺术传播与人才孵化、有声产品研发等产业，致力于打造有声文化产业的“声态圈”。

#### 一、商业模式

##### (一) 生产模式

##### 1、配音、配乐，及语言类制作合成。

专注于打造各类品质的音频产品，业务涵盖了广告片、纪录片、专题片、动画片、影视片、有声读物、外语（英语及全球各小语种）等各种类音频项目的配音、配乐，及声音制作合成服务；依靠一流的音频制作能力，金诺佳音已成为中央电视台、各地方卫视台以及众多知名企事业单位的合作伙伴，并涌现出众多的优质作品。

金诺佳音已构建起完善的声音制作一站式服务体系，便于高质量、高效率满足客户对声音的需求。

##### 2、语言艺术学习、教育和传播。

金诺佳音秉持着传播语言魅力和语言大爱的原则，积极布局和发展语言艺术学习、教育和传播，将有声文化推向大众。

金诺佳音运用丰富的方法推广语言艺术的学习、教育和传播：自主研发了语言艺术移动互联学习 APP《声音教练》；开设了和声·语言艺术学习平台；在金诺佳音配音基地大厂影视小镇开办了《少儿口才班》、《少儿口才暑期班》、《声音体验一日游》、《青少年口才班夏令营》、《童年星梦想》等青少年口才和语言的学习的系列活动。

##### 3、直播引流的全面展开。

金诺佳音执行多元化的发展战略，不断的扩展业务模式，全面进军直播市场，为传统配音和语言教育做线上引流，董事长张岩先生和总经理王双胤女士亲自率队参与直播实践，将金诺佳音的蓝 V 账号做到配音领域的头部，金诺佳音的被关注程度也在持续增长。

2023 年，金诺佳音初步打造了具有特色的直播矩阵；吸收了数名优秀的配音员、学员参与和开设直播，推出全新直播模式，打开了直播引流的线上通道，同时直播带货课程也在不断推进中。通过矩阵式直播，不仅可以带来直播收益，同时也对金诺佳音品牌做了进一步宣传，配音客户、教育培训合作商以及产品代理商都会源源不断涌现出来。

##### 4、人才的培育和储备。

金诺佳音积极响应国家的政策，以“产学合作协同育人”为目的，与国内多家高校建立起校企合作，合作培养高素质应用技术型人才，全面提高大学生的综合素质和就业能力，为此公司在大厂影视小镇建立了人才实习实训基地。为实现“产学合作协同育人”这一目的，同时满足公司的人才储备，公

司已成功签约了十数名实习成绩优异的学生，现已积极投入到了金诺佳音的生产和经营中。

#### 5、文旅项目的开展。

以语言艺术教育和传播为契机，依托大厂影视小镇 3A 级景区，自 2019 年以来，金诺佳音陆续开展了以融合教育、科技、体验、游学、竞赛为一体的系列文旅活动。

2023 年，陆续成功的开办了《声音体验一日游》、《青少年口才班夏令营》、《青少年口才游研学》、《少儿口才暑期班》等系列活动。

#### 6、有声产品的研发。

围绕国民文化产业建设需求，以市场需求为突破口，金诺佳音陆续自主研发出了集配音配乐、播音教育、有声内容和工具于一体，为企业和个人提供一站式声音解决方案的众包平台《天声网》；将互联网产品和语言教育培训相结合，学习普通话、发音练习、朗诵、演讲、声音检测等语言艺术和语言能力提升的实用的学习工具《声音镜子》、《声音教练》系列 APP；同时总结和积累行业内知名播、配音人才的经验，围绕有声课程和艺术语言教育培训应用，在语言艺术教育领域，打造了各类培训课件、直播课程等高品质输出内容。

金诺佳音研发的有声产品，不仅服务于自身，同时可以复制和应用于代理商、合作伙伴等，建立统一的标准和模板。

### （二）生产和营销模式

#### 1、生产模式

公司的主要业务配音和配乐属于后期制作，处于产业链的中下游阶段，较依赖于设备和人力输出；目前，公司已具备领先水平的专业录音棚数十间，全职和兼职的专业配音员百余人，并与国家一级播音员、著名主持人、播音大咖、网络红人，以及近百位外籍配音员形成了紧密的合作关系，建立起了丰富优质的声音资源库。同时，公司还拥有一批由优秀的录音师、音频编辑师、音乐制作师、音乐编辑师等组成的经验丰富、能力突出的音频后期制作团队，确保整个生产环节有序、高效的进行。

#### 2、销售模式

公司采取互联网营销、线下营销、代理营销等多种营销模式相结合的营销方式；2023 年，继续创新业务模式，建立了抖音直播平台，开启电商直播带货的新模式，成为语言艺术领域知识分享+直播带货的“先行者”。

公司凭借其高品质的有声产品及服务积攒了大量的合作客户，并与这些客户保持了长期稳定的合作关系。合作客户分布在多个不同行业，且在所属行业内发展突出，在这些合作伙伴的信任和支持下，一定程度上构成了公司有声业务的市场保证。

### 二、经营计划实现情况

2023 年是公司平稳过渡的一年，一切工作以可持续经营和稳定发展为核心，主要围绕传统配音业务和语言艺术教育两大主营开展，优化产品结构和营销模式，开拓创新盈利模式，确保公司可持续稳健发展。

2023 年实现了稳固人心、稳固核心业务、减少耗费的基本目标，积极应对大环境带来的不利影响，实现了平稳过渡。

**(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	√是
详细情况	依据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号),公司于2022年12月30日通过高新技术企业认定,并获得证书,有效期为3年。高新技术企业的获得将有效地提高企业的科技研发管理水平,重视科技研发,提高企业核心竞争力,能为企业在市场竞争中提供有力的资质,极大地提升企业品牌形象,对企业的综合发展有着非常重要的意义。

**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	10,025,195.91	12,003,819.21	-16.48%
毛利率%	42.08%	41.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,747,059.25	-4,450,903.41	-141.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,872,762.39	-4,523,888.32	-140.34%
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)	-21.78%	-7.9%	-
加权平均净资产收益率%(依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)	-22.03%	-8.02%	-
基本每股收益	-0.20	-0.08	-141.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	46,159,132.35	57,906,889.28	-20.29%
负债总计	2,180,146.62	3,180,844.30	-31.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,978,985.73	54,726,044.98	-19.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.83	1.03	-19.42%
资产负债率%(母公司)	13.57%	14.77%	-
资产负债率%(合并)	4.72%	5.49%	-
流动比率	3.12	4.61	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-3,174,094.62	-1,596,820.04	-98.78%
应收账款周转率	2.58	3.85	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.29%	-8.24%	-
营业收入增长率%	-16.48%	-33.31%	-



净利润增长率%	141.46%	-99.67%	-
---------	---------	---------	---

### 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	1,386,949.86	3.00%	5,370,193.92	9.27%	-74.17%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	4,389,620.59	9.51%	3,387,327.44	5.85%	29.59%
预付款项	222,563.71	0.48%	22,440.00	0.04%	891.82%
其他应收款	597,104.89	1.29%	339,562.89	0.59%	75.85%
其他流动资产	4,041.75	0.01%	11,527.55	0.02%	-64.94%
固定资产	10,602,129.47	22.97%	10,810,753.36	18.67%	-1.93%
使用权资产	763,016.45	1.65%	1,849,357.44	3.20%	-58.74%
无形资产	26,183,223.20	56.72%	33,483,349.19	57.82%	-21.80%
长期待摊费用	2,000,379.15	4.33%	2,588,505.01	4.47%	-22.72%
应交税费	27,462.64	0.06%	26,265.24	0.05%	4.56%
其他应付款	1,212,961.95	2.63%	899,364.00	1.55%	34.87%
合同负债	103,176.59	0.22%	106,571.93	0.18%	-3.19%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金同期对比减少 74.17%，由于市场、经济环境及政策影响，导致公司业绩下滑，至使现金流量减少。
- 2、预付账款同期对比增加 891.82%，由于办公区房租发票未开具，导致预付账款增加。
- 3、其他应收款同期对比增加 75.85%，注册二级子公司（培训类），由于其性质属于前置审批，需要提前注资验资，目前仍在办理中，故导致其他应收款增加。
- 4、其他流动资产同期对比减少 64.94%，由于待抵扣的进项税票减少所致。
- 5、使用权资产同期对比减少 58.74%，年中有部分办公区域退租导致。
- 6、其他应付款同期对比增加 34.87%，因为销售回款不及时，计提的销售提成暂未发放导致。

#### (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	10,025,195.91	-	12,003,819.21	-	-16.48%

营业成本	5,806,801.02	57.92%	7,022,716.14	58.50%	-17.31%
毛利率%	42.08%	-	41.50%	-	-
税金及附加	122,416.61	1.22%	124,722.23	1.04%	-1.85%
销售费用	7,761,190.99	77.42%	6,451,552.89	53.75%	20.30%
管理费用	3,449,140.85	34.40%	2,706,576.95	22.55%	27.44%
研发费用	107,537.46	1.07%	14,111.74	0.12%	662.04%
财务费用	27,656.76	0.28%	273,385.63	2.28%	-89.88%
信用减值损失	-222,849.92	-2.22%	-151,846.83	-1.26%	-46.76%
资产减值损失	-3,454,594.44	-34.46%	0	0.00%	0.00%
其他收益	86,867.31	0.87%	191,798.86	1.60%	-54.71%
投资收益	-	-	88,911.15	0.74%	-100%
资产处置收益	124,823.88	1.25%	0	0.00%	-
营业利润	-10,715,300.95	-106.88%	-4,460,383.19	-37.15%	-140.23%
营业外收入	1,008.73	0.01%	2,131.52	0.02%	-52.68%
营业外支出	129.47	0.00%	5,190.07	0.04%	-97.51%
净利润	-10,747,059.25	-107.20%	-4,450,903.41	-37.08%	-141.46%

#### 项目重大变动原因：

- 1、研发费用同期对比增加 662.04%，本期研发费用比上期不符合计入资本化的增多。
- 2、信用减值损失同期对比增加 46.76%，部分应收款项期限过长，计提坏账准备所致。
- 3、其他收益同期对比减少 54.71%，由于本年度政府补贴减少所致。
- 4、投资收益同期对比减少 100%，本年度未购买理财产品所致。
- 5、资产处理收益，是因为本年度办公区域提前退租，处置使用权资产所致。
- 6、营业利润同期对比增加亏损 140.23%，一是由于市场环境和政策影响导致，公司业绩下滑，二是调整无形资产减值准备导致。
- 7、资产减值损失发生变动的主要原因是本期对部分无形资产进行减值准备所导致。
- 8、营业外收入同期对比减少 52.68%，上一年度员工离职，计提相关人员绩效入营业外收入导致。
- 9、营业外支出同期对比下降 97.5%，上一年度房产税延期申报缴纳滞纳金所致。
- 10、净利润同期对比下降 141.46%，原因同营业利润。

## 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	9,484,749.57	11,249,564.52	-15.69%
其他业务收入	540,446.34	754,254.69	-28.35%
主营业务成本	5,267,976.48	6,762,933.81	-22.11%
其他业务成本	538,824.54	259,782.33	107.41%

#### 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	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减百分
-------	------	------	------	-----------	-----------	--------------

				增减%	增减%	比
配音配乐	9,484,749.57	5,267,976.48	44.46%	-15.69%	-22.11%	10.30%
其他业务收入	540,446.34	538,824.54	0.30%	-28.35%	107.41%	-21,753%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

1、其他业务成本比上年同期增加 107.41%，是由于本年度加大培训业务、新项目的投入，但是受到市场环境的影响，收益回报缓慢。

**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	宝宝巴士股份有限公司	385,810.00	3.73%	否
2	北京希望在线线上学科培训学校	326,720.00	3.16%	否
3	北京学而思教育科技有限公司	323,756.00	3.13%	否
4	北京润泽园教育科技有限公司	262,280.00	2.53%	否
5	成都书声科技有限公司	239,859.00	2.32%	否
合计		1,538,425.00	14.87%	-

**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	华夏幸福（大厂）文化影视产业园投资有限公司	1,185,477.17	63.64%	否
2	北京影云网络科技有限公司	86,496.00	4.64%	否
3	北京广联先锋网络技术有限公司	48,000.00	2.58%	否
4	北京松巴文化发展有限公司	20,000.00	1.07%	否
5	天津泽慧达管理咨询（天津）有限公司	45,600.00	2.45%	否
合计		1,385,573.17	74.38%	-

**(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	-3,174,094.62	-1,596,820.04	-98.78%
投资活动产生的现金流量净额	-	-950,544.67	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-809,149.44	-1,044,508.43	22.53%

**现金流量分析：**

- 1、经营活动产生的现金流量净额同期对比净支出减少 98.78%，由于市场环境和政策的影响导致收放下滑严重，现金流量减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额同期对比增加 100.00%，本年度未购买理财产品所致。

#### 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
播动乾坤（北京）国际文化传媒有限公司	控股子公司	录音制作相关业务	100,000	314,353.73	313,790.94	752,475.24	8,910.06
北京友声力量国际管理咨询有限公司	控股子公司	录音制作相关业务	500,000	1,620,283.45	1,614,757.65	792,079.20	-288,057.47
金诺佳音（天津）文化传播有限公司	控股子公司	录音制作相关业务	1,000,000	1,275,034.27	1,275,034.27	693,069.30	-89,125.59
金诺佳音（大厂回族自治县）文化传媒有限公司	控股子公司	录音制作相关业务	5,000,000	2,646,181.19	2,630,885.56	3,220,542.81	-860,263.12

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (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
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人张岩、王双胤二人系夫妻关系,合计持有公司 3674.02 万股份,占公司股份总数的 69.45%。实际控制人能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策实施有效控制。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范,可能存在实际控制人不当控制,损害公司和中小股东利益的风险。</p> <p>应对措施:公司不断完善法人治理机制,严格按照法律、法规及公司内部各项制度规范运作,制订了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等制度,保障股东尤其是中小股东的权益,减少控制人不当控制的风险。</p>
公司治理风险	<p>公司自 2015 年挂牌以来,随着经营规模不断扩大,经营模式的不断创新,对公司治理提出了更高的要求,公司治理和内部控制体系也需要在日常经营过程中逐渐完善。公司未来经营中仍可能存在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:不断科学化完善内部的管理制度和规范;加强管理层的学习,提升规范治理的意识;适当引进各方面的人才,保障公司内部治理制度在生产经营中得到有效的执行、检验和完善。</p>
业务订单减少的风险	<p>公司的主营业务为录音制作,较依赖于上游企业和人力输出,受到经济环境和市场的影响,公司的业务订单在一定程度上减少。</p> <p>国家“双减政策”的影响,教培类项目大幅度减少,持续影响至今。</p> <p>应对措施:一是稳固原有的营销模式,加强与客户沟通制定优质的营销方案,吸引老客户,开发新客户;二是开拓业务模式,丰富有声产品;三是优化营销模式,发掘和发展潜在客户,充分利用自媒体,拓宽营销和宣传渠道。</p>
市场竞争风险	<p>随着人工智能技术的发展,特别是语音合成技术的日趋成熟,给从事配音行业的企业和工作者带了巨大的挑战和危机。人工智能在一定程度上取代了部分人工配音的工作,且将与人工配音长期共存,并逐渐扩大市场的占有率。</p> <p>应对措施:一是提高业务创新能力和执行能力,建立健全业务的特色风格和多样性,适应市场的需求;二是拓展业务模式,在传统配音的基础上,丰富有声产品,开展有声语言教育培训,以及多样化艺术语言的推广和传播。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、重大事件详情（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） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月28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	2015年9月28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9月28日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺杜绝与公司发生非经营性资金往来及占用资	正在履行中

					产的行为	
董监高	2015年9月 28日	-	挂牌	资金占用 承诺	承诺杜绝与公司 发生非经营性资 金往来及占用资 产的行为	正在履行中
其他	2015年9月 28日	-	挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

报告期内承诺事项均正常履行，不存在承诺超期未履行完毕的情形。



## 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	20,758,938	39.24%	-32,775	20,726,163	39.18%
	其中：控股股东、实际控制人	9,185,050	17.36%	0	9,185,050	17.36%
	董事、监事、高管	1,601,663	4.78%	-62,100	1,539,563	2.91%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	32,141,062	60.76%	32,775	32,173,837	60.82%
	其中：控股股东、实际控制人	27,555,150	52.09%	0	27,555,150	52.09%
	董事、监事、高管	4,556,587	6.61%	62,100	4,618,687	8.73%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		52,900,000	-	0	52,900,000	-
普通股股东人数		75				

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	张岩	27,586,200	0	27,586,200	52.15%	20,689,650	6,896,550	0	0
2	王双胤	9,154,000	0	9,154,000	17.30%	6,865,500	2,288,500	0	0
3	谭梅	2,300,000	0	2,300,000	4.35%	1,725,000	575,000	0	0
4	黎灶喜	2,300,000	0	2,300,000	4.35%	1,725,000	575,000	0	0
5	北京佰亿共荣投资合伙企业（有限合伙）	2,139,250	0	2,139,250	4.04%	0	2,139,250	0	0
6	王艾炜	2,115,000	0	2,115,000	4.00%	0	2,115,000	0	0

7	姜肖宁	1,380,000	0	1,380,000	2.61%	1,035,000	345,000	0	0
8	刘春香	460,000	0	460,000	0.87%	0	460,000	0	0
9	陈晓	460,000	0	460,000	0.87%	0	460,000	0	0
10	戚晓瑞	460,000	0	460,000	0.87%	0	460,000	0	0
合计		48,354,450	0	48,354,450	91.41%	32,040,150	16,314,300	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：张岩和王双胤为夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

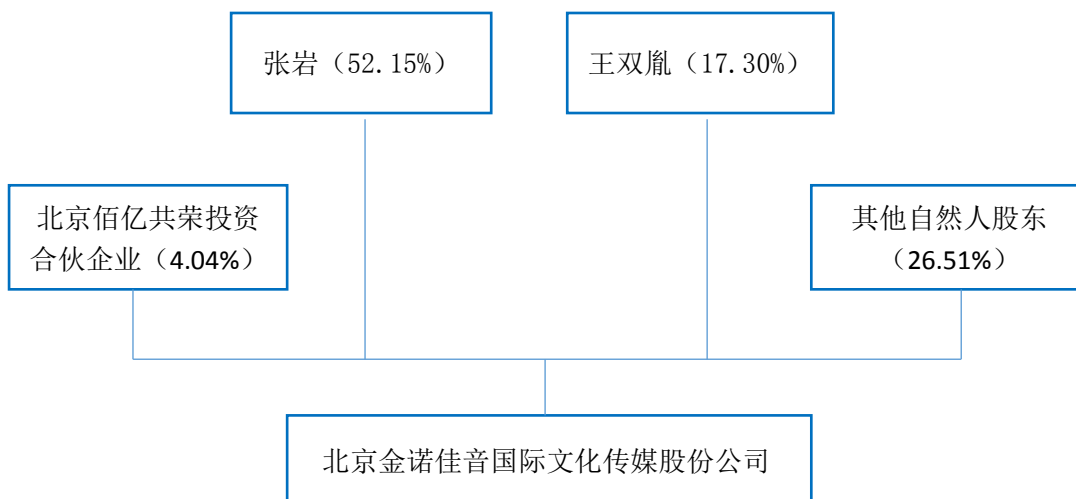
公司控股股东为张岩。张岩，男，1964 年 5 月出生，中国国籍，无永久境外居留权，1990 年 7 月毕业于北京广播学院（中国传媒大学），本科学历。1990 年 9 月至 2004 年 3 月任山东人民广播电台播音员；2004 年 4 月至 2015 年 5 月，担任北京金诺佳音文化传播有限公司董事长兼总经理职务；2015 年 6 月至今，担任北京金诺佳音国际文化传媒股份公司董事长。截止报告期末持有公司股份 27,586,200 股，占公司股份 52.15%，期初持有 27,586,200 股，报告期内无变动，报告期内为公司第一大股东。

公司控股股东报告期内未发生变化。

### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为张岩、王双胤夫妇。张岩情况见上文“控股股东情况”。王双胤，女，1977 年 2 月出生，中国国籍，无永久境外居留权，1999 年 7 月毕业于山东大学，本科学历。1999 年 8 月至 2004 年 3 月任山东人民广播电台播音员；2004 年 4 月至 2015 年 5 月，负责北京金诺佳音文化传播有限公司全面经营管理工作；2015 年 6 月至今，担任北京金诺佳音国际文化传媒股份公司总经理、董事。截止报告期末持有公司股份 9,154,000 股，占公司股份 17.30%，期初持有 9,154,000 股，报告期内无变动。

报告期内公司实际控制人未发生变化。股权结构图如下：



### 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				
张岩	董事长	男	1964年5月	2021年6月29日	2024年6月28日	27,586,200	0	27,586,200	52.15%
王双胤	董事、总经理	女	1977年2月	2021年6月29日	2024年6月28日	9,154,000	0	9,154,000	17.30%
黎灶喜	董事	男	1982年9月	2021年6月29日	2024年6月28日	2,300,000	0	2,300,000	4.35%
谭梅	董事	女	1970年11月	2021年6月29日	2024年6月28日	2,300,000	0	2,300,000	4.35%
姜肖宁	董事	男	1972年5月	2021年6月29日	2024年6月28日	1,380,000	0	1,380,000	2.61%
裴少海	董事	男	1982年8月	2021年6月29日	2024年6月28日	32,200	0	32,200	0.06%
庄海洋	董事	男	1983年6月	2022年5月26日	2024年6月28日	0	0	0	0%
韩玉柱	董事	男	1985年11月	2021年6月29日	2024年6月28日	20,700	0	20,700	0.04%
张鼎	监事	男	1982年7月	2021年6月29日	2024年6月28日	42,550	0	42,550	0.08%
赵莎莎	监事	女	1988年12月	2022年5月26日	2024年6月28日	82,800	0	82,800	0.16%
高蕾	职工	女	1992年	2021年	2024年	0	0	0	0%

	代表 监事		8 月	6 月 29 日	6 月 28 日				
郑光 凜	财 务 负 责 人	男	1987 年 8 月	2021 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
杜浩	信 息 披 露 负 责 人	男	1986 年 10 月	2021 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 29 日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

张岩（实际控制人、董事长）、王双胤（董事、总经理）为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员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
行政人员	5	0	0	5
技术人员	2	0	0	2
技术人员	3	0	0	3
生产人员	31	0	3	28
销售人员	46	0	4	42
员工总计	87	0	7	80

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	43	43
专科	38	31
专科以下	6	6
员工总计	87	80

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

公司员工薪酬一般由基本工资、岗位工资、绩效工资、补贴等几部分构成，根据岗位和分工不同，员工的薪酬构成存在不同，公司制定了相关薪酬制度加以规定和说明。公司根据具体情况对培训计划做出调整，采用多种培训方式对不同岗位的员工有针对性的进行培训，例如入职培训、岗位培训、业务提升培训，及政府部门推荐的培训等。

## （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

股份公司自成立之日起，依法建立了股东大会、董事会、监事会，制订了《公司章程》，约定各自的权利、义务以及工作程序，并根据《公司章程》制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等各项规章制度和管理办法，以规范公司的管理和运作。报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，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，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

### （二） 监事会对监督事项的意见

公司严格遵守《公司章程》、《公司法》和各项其他规章制度，股东大会、董事会、监事会各司其职，认真履行各自的权利和义务。公司股东大会、董事会、监事会会议召开符合法定程序，各项经营决策也都按《公司章程》和各项其他规章制度履行了法定程序，合法有效，保证了公司的生产、经营健康发展。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》，以及“三会”议事规则等相关制度的要求，健全公司的法人治理结构，确保全体股东享有法律法规和公司章程规定的合法权利。公司按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定和要求，召集召开股东大会，通过股

股东大会的决策程序，平等对待所有股东，确保全体股东能充分行使自己的合法权利，享有平等地位，保证所有股东尤其是中小股东能够充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。报告期内，公司通过全国中小企业股份转让系统信息披露平台及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，真实、准确、完整、及时地披露有关信息，确保公司全体股东和潜在投资者都有平等的机会获得信息，保护投资者权益。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了评价，未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司已经建立并运行《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内未发现相关人员存在违规情形。

### 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 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	大信审字[2024]第 1-02485 号			
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区学院路 1 号学院国际大厦 15 号			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	余骞 2 年	赵鹏程 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	9 万元			

## 审计报告

大信审字[2024]第 1-02485 号

北京金诺佳音国际文化传媒股份公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京金诺佳音国际文化传媒股份公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 201X 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并不涵盖其他信息，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

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国 · 北京

中国注册会计师：



二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	1,386,949.86	5,370,193.92
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（二）	4,389,620.59	3,387,327.44
应收款项融资			
预付款项	五（三）	222,563.71	22,440.00
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（四）	597,104.89	339,562.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（五）	4,041.75	11,527.55
<b>流动资产合计</b>		<b>6,600,280.80</b>	<b>9,131,051.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
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（六）	10,602,129.47	10,810,753.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（七）	763,016.45	1,849,357.44

无形资产	五（八）	26,183,223.20	33,483,349.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（九）	2,000,379.15	2,588,505.01
递延所得税资产	五（十）	10,103.28	43,872.48
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>39,558,851.55</b>	<b>48,775,837.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>46,159,132.35</b>	<b>57,906,889.28</b>
<b>流动负债：</b>			
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			
预收款项			
合同负债	五（十一）	103,176.59	106,571.93
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（十二）		
应交税费	五（十三）	27,462.64	26,265.24
其他应付款	五（十四）	1,212,961.95	899,364.00
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（十五）	769,070.91	941,256.79
其他流动负债	五（十六）	6,173.80	6,802.46
<b>流动负债合计</b>		<b>2,118,845.89</b>	<b>1,980,260.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
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（十七）	61,300.73	1,200,583.88
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			
<b>非流动负债合计</b>		61,300.73	1,200,583.88
<b>负债合计</b>		2,180,146.62	3,180,844.30
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十八）	52,900,000.00	52,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十九）	5,128,846.58	5,128,846.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十）	618,784.44	618,784.44
一般风险准备			
未分配利润	五（二十一）	-14,668,645.29	-3,921,586.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,978,985.73	54,726,044.98
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		43,978,985.73	54,726,044.98
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		46,159,132.35	57,906,889.28

法定代表人：张岩

主管会计工作负责人：郑光凛

会计机构负责人：郑光凛

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,288,231.40	5,148,866.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	4,389,620.59	3,387,327.44
应收款项融资			
预付款项		222,563.71	18,200.00
其他应收款	十四（二）	238,594.86	326,028.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,064.94	10,928.55
<b>流动资产合计</b>		<b>6,141,075.50</b>	<b>8,891,350.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	6,699,571.65	6,699,571.65
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		10,602,129.47	10,810,753.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		763,016.45	1,849,357.44
无形资产		25,668,457.30	32,903,560.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,000,379.15	2,588,505.01
递延所得税资产		10,103.28	43,872.48
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>45,743,657.30</b>	<b>54,895,620.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>51,884,732.80</b>	<b>63,786,970.71</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		14,574.22	22,334.67
其他应付款		6,086,627.59	7,146,808.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		102,896.59	106,571.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		769,070.91	941,256.79
其他流动负债		6,173.80	6,802.46
<b>流动负债合计</b>		<b>6,979,343.11</b>	<b>8,223,774.74</b>

<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		61,300.73	1,200,583.88
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			
<b>非流动负债合计</b>		61,300.73	1,200,583.88
<b>负债合计</b>		7,040,643.84	9,424,358.62
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		52,900,000.00	52,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,228,418.23	5,228,418.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		618,784.44	618,784.44
一般风险准备			
未分配利润		-13,903,113.71	-4,384,590.58
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		44,844,088.96	54,362,612.09
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		51,884,732.80	63,786,970.71

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		10,025,195.91	12,003,819.21
其中：营业收入	五（二十二）	10,025,195.91	12,003,819.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		17,274,743.69	16,593,065.58
其中：营业成本	五（二十二）	5,806,801.02	7,022,716.14
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（二十三）	122,416.61	124,722.23
销售费用	五（二十四）	7,761,190.99	6,451,552.89
管理费用	五（二十五）	3,449,140.85	2,706,576.95
研发费用	五（二十六）	107,537.46	14,111.74
财务费用	五（二十七）	27,656.76	273,385.63
其中：利息费用		59,917.95	244,423.86
利息收入		53,677.78	2,447.82
加：其他收益	五（二十八）	86,867.31	191,798.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十九）		88,911.15
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（三十）	-222,849.92	-151,846.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十一）	-3,454,594.44	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）	124,823.88	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-10,715,300.95</b>	<b>-4,460,383.19</b>
加：营业外收入	五（三十三）	1,008.73	2,131.52
减：营业外支出	五（三十四）	129.47	5,190.07
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-10,714,421.69</b>	<b>-4,463,441.74</b>
减：所得税费用	五（三十五）	32,637.56	-12,538.33
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-10,747,059.25</b>	<b>-4,450,903.41</b>
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）		-10,747,059.25	-4,450,903.41
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）		-10,747,059.25	-4,450,903.41
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-10,747,059.25	-4,450,903.41
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,747,059.25	-4,450,903.41
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.20	-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.08

法定代表人：张岩

主管会计工作负责人：郑光凛

会计机构负责人：郑光凛

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四（四）	4,567,029.36	5,262,182.55
减：营业成本	十四（四）	3,208,392.05	4,277,279.15
税金及附加		120,812.73	123,743.48
销售费用		5,193,567.06	3,266,844.34
管理费用		1,870,420.20	1,563,752.24
研发费用		107,537.46	14,111.74
财务费用		26,296.11	272,486.31
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		23,303.46	141,374.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）		88,911.15
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）		-219,165.32	-151,781.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,454,594.44	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		124,823.88	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,485,628.67</b>	<b>-4,177,530.48</b>
加：营业外收入		1,004.21	2,125.74
减：营业外支出		129.47	5,082.29
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-9,484,753.93</b>	<b>-4,180,487.03</b>
减：所得税费用		33,769.20	-15,806.47
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,518,523.13</b>	<b>-4,164,680.56</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,518,523.13	-4,164,680.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-9,518,523.13</b>	<b>-4,164,680.56</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		8,186,260.32	11,615,143.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,131.64	
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十六)	595,782.99	635,729.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,783,174.95</b>	<b>12,250,872.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,465,136.58	1,839,855.63
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,269,644.05	10,655,109.32
支付的各项税费		282,098.65	397,584.39
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十六)	2,940,390.29	955,143.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>11,957,269.57</b>	<b>13,847,692.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,174,094.62</b>	<b>-1,596,820.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			18,110,000.00
取得投资收益收到的现金			88,911.15
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>18,198,911.15</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,039,455.82
投资支付的现金			18,110,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>19,149,455.82</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-950,544.67</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			244,423.86
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（三十六）	809,149.44	800,084.57
<b>筹资活动现金流出小计</b>		809,149.44	1,044,508.43
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-809,149.44	-1,044,508.43
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-3,983,244.06	-3,591,873.14
加：期初现金及现金等价物余额		5,370,193.92	8,962,067.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,386,949.86	5,370,193.92

法定代表人：张岩

主管会计工作负责人：郑光凛

会计机构负责人：郑光凛

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,713,903.02	4,851,745.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,688,279.38	7,589,166.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		8,402,182.40	12,440,912.26
购买商品、接受劳务支付的现金		1,447,973.89	1,291,955.35
支付给职工以及为职工支付的现金		3,928,417.12	4,230,862.63
支付的各项税费		257,205.25	355,810.65
支付其他与经营活动有关的现金		5,820,071.63	7,520,193.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		11,453,667.89	13,398,822.16
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,051,485.49	-957,909.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			18,110,000.00
取得投资收益收到的现金			88,911.15
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			18,198,911.15

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,039,455.82
投资支付的现金			18,110,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>19,149,455.82</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-950,544.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			244,423.86
支付其他与筹资活动有关的现金		809,149.44	800,084.57
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>809,149.44</b>	<b>1,044,508.43</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-809,149.44</b>	<b>-1,044,508.43</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,860,634.93</b>	<b>-2,952,963.00</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,148,866.33	8,101,829.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,288,231.40</b>	<b>5,148,866.33</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	52,900,000.00				5,128,846.58				618,784.44		-3,965,458.52		54,682,172.50
加：会计政策变更											43,872.48		43,872.48
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,900,000.00				5,128,846.58				618,784.44		-3,921,586.04		54,726,044.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,747,059.25		-10,747,059.25
（一）综合收益总额											-10,747,059.25		-10,747,059.25
（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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>52,900,000.00</b>				<b>5,128,846.58</b>				<b>618,784.44</b>	<b>-14,668,645.29</b>		<b>43,978,985.73</b>	

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	52,900,000.00				5,128,846.58				618,784.44		529,317.37		59,176,948.39
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	52,900,000.00				5,128,846.58				618,784.44		529,317.37		59,176,948.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,450,903.41		-4,450,903.41
（一）综合收益总额											-4,450,903.41		-4,450,903.41
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>52,900,000.00</b>			<b>5,128,846.58</b>			<b>618,784.44</b>			<b>-3,921,586.04</b>		<b>54,726,044.98</b>

法定代表人：张岩

主管会计工作负责人：郑光凜

会计机构负责人：郑光凜

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	52,900,000.00				5,228,418.23				618,784.44		-4,428,463.06	54,318,739.61
加：会计政策变更											43,872.48	43,872.48
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,900,000.00				5,228,418.23				618,784.44		-4,384,590.58	54,362,612.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,518,523.13	-9,518,523.13
（一）综合收益总额											-9,518,523.13	-9,518,523.13
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>52,900,000.00</b>				<b>5,228,418.23</b>				<b>618,784.44</b>		<b>-13,903,113.71</b>	<b>44,844,088.96</b>

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	52,900,000.00				5,228,418.23				618,784.44		-219,910.02	58,527,292.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,900,000.00				5,228,418.23				618,784.44		-219,910.02	58,527,292.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,164,680.56	-4,164,680.56
（一）综合收益总额											-4,164,680.56	-4,164,680.56
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>52,900,000.00</b>				<b>5,228,418.23</b>				<b>618,784.44</b>		<b>-4,384,590.58</b>	<b>54,362,612.09</b>

# 北京金诺佳音国际文化传媒股份公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地和总部地址

北京金诺佳音国际文化传媒股份公司(以下简称“本公司”), 系由北京金诺佳音文化传播有限公司截至2015年4月30日经审计的净资产折股, 于2015年6月10日整体变更设立的股份有限公司。

本公司现有注册资本: 5,290.00万元

注册地: 北京市朝阳区建国路18号6号(住宅)楼3001室

总部地址: 北京市朝阳区建国路18号6号(住宅)楼3001室

### (二) 企业实际从事的主要经营活动

公司是一家专业提供配音配乐服务的有声产品制作公司, 公司所处行业属于录音制作。本公司的主营业务为围绕我国国民文化产业建设需求, 提供专业的配音配乐服务, 服务的产品形式主要是有声产品文件。服务的主要内容包括配音记录片、专题片、动画片的配音配乐等传统的高端语言类制作合成, 此外还包括商业有声产品和民用有声产品, 例如有声广告、有声读物、有声礼品和有声名片等。

### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2024年4月25日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则), 并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### (二) 持续经营

公司至本报告期末至少12个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

## (三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 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，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，经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差额，计入当期营业外收入。

#### (七) 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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

###### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

###### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

###### (3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

###### (4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之



间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

##### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

##### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

##### 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

#### (十) 外币业务及外币财务报表折算

## 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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。

## 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，所有者权益项目除“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折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

## (十一) 金融工具

### 1. 金融工具的分类、确认和计量

#### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。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金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的相关信息，判断成本能否代表公允价值。

## 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性

修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## (十二) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司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，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司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，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1: 账龄组合	依据应收账款账龄确定

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1: 保证金、押金	依据款项性质确定
组合 2: 往来款项	依据款项性质确定
组合 3: 备用金	依据款项性质确定
组合 4: 其他	依据款项性质确定

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	1.00	1.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	15.00	15.00
3 至 4 年	40.00	40.00

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
4至5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

### （3）按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

## （十三）存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

## （十四）合同资产和合同负债

### 1. 合同资产

本公司将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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

## 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十五) 持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—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。

#### 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：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；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；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活  
动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

### (十六) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

## 3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### (十七) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

### (十八) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件



固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	15-58	5.00	6.33-1.64
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	9.5-6.33
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.5
其他设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50

## (十九) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## (二十) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停

资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (二十一) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括研发人员职工

薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、安装调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

#### (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### (二十三) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十四) 职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### (二十五) 收入

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指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以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

#### 1、专业配音、录音剪辑及制作业务

##### a) 线下专业配音、录音剪辑及制作业务

对于承接的线下专业配音、录音剪辑及制作业务，因不具有实物形态，本公司在剪辑及制作完成后，向客户通过互联网（如邮箱、QQ等）交付产品。同时本公司将专业配音、录音剪辑及制作业务所产生的人员工资，外请配音老师费用、推销费、折旧费、制作费等各项支出确认成本。

##### b) 线上专业配音、录音剪辑及制作业务

对于承接的线上（天声第一网）专业配音、录音剪辑及制作业务，客户在网站自助下单后，本公司在线上（天声第一网）专业配音、录音剪辑及制作业务完成后，客户取得相关商品及服务的控制权时确认收入实现。同时本公司将专业配音、录音剪辑及制作业务所产生的人员工资，外请配音老师费用、推销费、折旧费、制作费等各项支出确认成本。

#### 2、APP应用程序充值会员服务

本公司自主研发APP应用程序（如声音教练、声音镜子等），客户在APP上充值会员，在相关会员费已经收到或者取得了收款的依据时，按照减去手续费后的净额确认收入。同时本公司将维护APP应用程序的人员工资、折旧费等各项支出确认成本。

#### (二十六) 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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

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，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

## (二十七) 政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当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。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关

的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，

但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十九) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

##### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

###### (1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

###### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

##### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值较低的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

###### (1) 经营租赁会计处理



经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，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。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对2022年1月1日的之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。该事项对2022年12月31日及2022年度财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产		43,872.48	43,872.48
股东权益：			
未分配利润	-3,965,458.52	-3,921,586.04	-43,872.48
利润：			
所得税费用	31,334.15	-12,538.33	-43,872.48

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数

资产：			
递延所得税资产		43,872.48	43,872.48
股东权益：			
未分配利润	-4,428,463.06	-4,384,590.58	-43,872.48
利润：			
所得税费用	28,066.01	-15,806.47	-43,872.48

## 2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、1%

不同企业所得税税率纳税主体的说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京金诺佳音国际文化传媒股份公司	15%
金诺佳音（天津）文化传播有限公司	25%
北京友声力量国际管理咨询有限公司	25%
播动乾坤（北京）国际文化传媒有限公司	25%
金诺佳音（大厂回族自治县）文化传媒有限公司	25%

### (二) 重要税收优惠及批文

#### 1. 增值税

根据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号），对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。本公司子公司金诺佳音（天津）文化传播有限公司、北京友声力量国际管理咨询有限公司、播动乾坤（北京）国际文化传媒有限公司、金诺佳音（大厂回族自治县）文化传媒有限公司享受此优惠政策。

#### 2. 企业所得税

2022 年 12 月 30 日，本公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准的编号为：GR202211006282 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。本公司自 2022 年 1 月 1 日起三年内享受国家高新技术企业 15% 的所得税税率优惠。

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号),对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司金诺佳音(天津)文化传播有限公司、北京友声力量国际管理咨询有限公司、播动乾坤(北京)国际文化传媒有限公司、金诺佳音(大厂回族自治县)文化传媒有限公司享受此优惠政策。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,536.35	7,825.35
银行存款	1,280,729.84	5,183,592.25
其他货币资金	98,683.67	178,776.32
合计	1,386,949.86	5,370,193.92
其中:存放在境外的款项总额		

### (二)应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,663,823.26	2,332,029.58
1至2年	1,280,347.81	992,750.54
2至3年	559,400.91	105,009.12
3至4年	75,433.12	77,079.00
4至5年	30,709.00	-
5年以上		
小计	4,609,714.10	3,506,868.24
减:坏账准备	220,093.51	119,540.80
合计	4,389,620.59	3,387,327.44

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,609,714.10	100.00	220,093.51	4.77	4,389,620.59
其中:组合1:账龄组合	4,609,714.10	100.00	220,093.51	4.77	4,389,620.59
合计	4,609,714.10	100.00	220,093.51	4.77	4,389,620.59

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,506,868.24	100.00	119,540.80	3.41	3,387,327.44
其中：组合 1：账龄组合	3,506,868.24	100.00	119,540.80	3.41	3,387,327.44
合计	3,506,868.24	100.00	119,540.80	3.41	3,387,327.44

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,663,823.26	26,638.23	1.00	2,332,029.58	23,320.30	1.00
1至2年	1,280,347.81	64,017.39	5.00	992,750.54	49,637.53	5.00
2至3年	559,400.91	83,910.14	15.00	105,009.12	15,751.37	15.00
3至4年	75,433.12	30,173.25	40.00	77,079.00	30,831.60	40.00
4至5年	30,709.00	15,354.50	50.00	-		
合计	4,609,714.10	220,093.51	4.77	3,506,868.24	119,540.80	3.41

1. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	119,540.80	100,552.71				220,093.51
合计	119,540.80	100,552.71				220,093.51

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京睿谟营销策划有限公司	83,600.00		83,600.00	1.81	4,228.00
北京再佳学教育科技有限公司	73,560.00		73,560.00	1.60	16,871.50
广州市幻匠信息科技有限公司	57,350.00		57,350.00	1.24	573.50

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和合同 资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
成都通威文化传媒有限 公司	40,900.00		40,900.00	0.89	539.00
福州市镜中我文化创意 有限公司	34,400.00		34,400.00	0.75	9,320.00
合计	289,810.00		289,810.00	6.29	31,532.00

### (三) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	222,563.71	100.00	22,440.00	100.00
合计	222,563.71	100.00	22,440.00	100.00

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	597,104.89	339,562.89
合计	597,104.89	339,562.89

#### 1. 应收利息（无）

#### 2. 应收股利（无）

#### 3. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	452,530.19	54,001.98
1至2年	12,000.00	4,689.00
2至3年	-	4,500.00
3至4年	4,500.00	290,000.00
4至5年	270,000.00	206,050.09
5年以上	203,050.09	3,000.00
小计	942,080.28	562,241.07
减：坏账准备	344,975.39	222,678.18
合计	597,104.89	339,562.89

##### (2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	270,000.00	290,000.00
往来款	300,000.00	
押金、保证金	201,750.09	202,350.09
备用金	165,015.03	63,998.00
其他	5,315.16	5,892.98
小计	942,080.28	562,241.07
减：坏账准备	344,975.39	222,678.18
合计	597,104.89	339,562.89

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	222,678.18			222,678.18
2023年1月1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	122,297.21			122,297.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	344,975.39			344,975.39

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	222,678.18	122,297.21				344,975.39
合计	222,678.18	122,297.21				344,975.39

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大厂回族自治县金诺佳音文化艺术培训学校有限公司	往来款	300,000.00	1年以内	31.84	3,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华夏幸福(大厂)文化影视产业园投资有限公司	押金、保证金	185,050.09	5年以上	19.64	185,050.09
吴美娟	股权转让款	160,000.00	4-5年	16.98	80,000.00
钱飒	股权转让款	110,000.00	4-5年	11.68	55,000.00
苏聪	备用金	59,951.30	1年以内	6.36	599.51
合计		815,001.39		86.51	323,649.60

(五)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,663.94	11,527.55
预缴所得税	1,377.81	
合计	4,041.75	11,527.55

(六)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	10,602,129.47	10,810,753.36
固定资产清理		
合计	10,602,129.47	10,810,753.36

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	12,279,680.00	758,000.00	1,343,163.50	14,380,843.50
2.本期增加金额			5,608.00	5,608.00
(1) 购置			5,608.00	5,608.00
3.本期减少金额			2,648.72	2,648.72
(1) 处置或报废			2,648.72	2,648.72
4.期末余额	12,279,680.00	758,000.00	1,346,122.78	14,383,802.78
二、累计折旧				
1.期初余额	1,591,878.88	720,100.00	1,258,111.26	3,570,090.14
2.本期增加金额	203,169.48		10,929.97	214,099.45
(1) 计提	203,169.48		10,929.97	214,099.45
3.本期减少金额			2,516.28	2,516.28
(1) 处置或报废			2,516.28	2,516.28
4.期末余额	1,795,048.36	720,100.00	1,266,524.95	3,781,673.31
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	10,484,631.64	37,900.00	79,597.83	10,602,129.47
2.期初账面价值	10,687,801.12	37,900.00	85,052.24	10,810,753.36

(七)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,550,766.34	3,550,766.34
2.本期增加金额	1,056,484.35	1,056,484.35
(1) 新增租赁	1,056,484.35	1,056,484.35
3.本期减少金额	3,550,766.34	3,550,766.34
(1) 处置	3,550,766.34	3,550,766.34
4.期末余额	1,056,484.35	1,056,484.35
二、累计折旧		
1.期初余额	1,701,408.90	1,701,408.90
2.本期增加金额	811,288.00	811,288.00
(1) 计提	811,288.00	811,288.00
3.本期减少金额	2,219,229.00	2,219,229.00
(1) 处置	2,219,229.00	2,219,229.00
4.期末余额	293,467.90	293,467.90
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	763,016.45	763,016.45
2.期初账面价值	1,849,357.44	1,849,357.44

(八)无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			



项目	软件	其他	合计
1.期初余额	50,817,190.71	70,041.72	50,887,232.43
2.本期增加金额	1,250,815.31	-	1,250,815.31
(1) 内部研发	1,250,815.31	-	1,250,815.31
3.本期减少金额			
4.期末余额	52,068,006.02	70,041.72	52,138,047.74
二、累计摊销			
1.期初余额	17,346,983.28	56,899.96	17,403,883.24
2.本期增加金额	5,091,942.62	4,404.24	5,096,346.86
(1) 计提	5,091,942.62	4,404.24	5,096,346.86
3.本期减少金额			
4.期末余额	22,438,925.90	61,304.20	22,500,230.10
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额	3,454,594.44		3,454,594.44
(1) 计提	3,454,594.44		3,454,594.44
3.本期减少金额			
4.期末余额	3,454,594.44		3,454,594.44
四、账面价值			
1.期末账面价值	26,174,485.68	8,737.52	26,183,223.20
2.期初账面价值	33,470,207.43	13,141.76	33,483,349.19

(九) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修	2,588,505.01		822,402.60		1,766,102.41
服务费		281,132.08	46,855.34		234,276.74
合计	2,588,505.01	281,132.08	869,257.94		2,000,379.15

(十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产：				
租赁负债	124,555.75	830,371.64	321,276.10	2,141,840.67
小计	124,555.75	830,371.64	321,276.10	2,141,840.67
递延所得税负债：				
使用权资产	114,452.47	763,016.45	277,403.62	1,849,357.44
小计	114,452.47	763,016.45	277,403.62	1,849,357.44

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产	114,452.47	10,103.28	277,403.62	43,872.48
递延所得税负债	114,452.47		277,403.62	

(十一) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收配音项目款	103,176.59	106,571.93
合计	103,176.59	106,571.93

(十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬		7,834,863.21	7,834,863.21	
离职后福利-设定提存计划		923,829.91	923,829.91	
辞退福利		20,000.00	20,000.00	
合计		8,778,693.12	8,778,693.12	

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		7,198,307.57	7,198,307.57	
职工福利费		23,315.54	23,315.54	
社会保险费		579,832.10	579,832.10	
其中：医疗保险费		556,994.59	556,994.59	
工伤保险费		22,837.51	22,837.51	
工会经费和职工教育经费		33,408.00	33,408.00	
合计		7,834,863.21	7,834,863.21	

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		894,881.57	894,881.57	
失业保险费		28,948.34	28,948.34	
合计		923,829.91	923,829.91	

(十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	19,422.89	20,489.42
企业所得税		621.00
个人所得税	6,991.31	3,945.18
城市维护建设税	369.59	245.74
教育费附加	407.31	573.84
地方教育附加	271.54	382.56
印花税		7.50
合计	27,462.64	26,265.24

(十四)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,212,961.95	899,364.00
合计	1,212,961.95	899,364.00

1. 应付利息（无）

2. 应付股利（无）

3. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
应付个人款项	927,446.36	830,341.67
单位往来款项	229,338.76	-
其他	56,176.83	69,022.33
合计	1,212,961.95	899,364.00

(十五)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	769,070.91	941,256.79
合计	769,070.91	941,256.79

(十六)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
专销项税	6,173.80	6,802.46
合计	6,173.80	6,802.46

(十七)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	846,345.61	2,234,145.10

项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用	15,973.97	92,304.43
减：一年内到期的租赁负债	769,070.91	941,256.79
合计	61,300.73	1,200,583.88

(十八) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	52,900,000.00						52,900,000.00

(十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	5,128,846.58			5,128,846.58
合计	5,128,846.58			5,128,846.58

(二十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	618,784.44			618,784.44
合计	618,784.44			618,784.44

(二十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-3,965,458.52	529,317.37
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	43,872.48	
调整后期初未分配利润	-3,921,586.04	529,317.37
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-10,747,059.25	-4,450,903.41
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-14,668,645.29	-3,965,458.52

1. 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整, 影响期初未分配利润 43,872.48 元。

(二十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,484,749.57	5,267,976.48	11,249,564.52	6,762,933.81
其他业务	540,446.34	538,824.54	754,254.69	259,782.33

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	10,025,195.91	5,806,801.02	12,003,819.21	7,022,716.14

2. 营业收入、营业成本分解信息

(1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	9,484,749.57	5,267,976.48	11,249,564.52	6,762,933.81
其中：配音	9,484,749.57	5,267,976.48	11,249,564.52	6,762,933.81
二、其他业务小计	540,446.34	538,824.54	754,254.69	259,782.33
合计	10,025,195.91	5,806,801.02	12,003,819.21	7,022,716.14

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

收入确认时间	专业配音、录音剪辑及制作业务	APP 应用程序充值会员服务	线上成人培训课程	少儿培训项目	其他业务
在某一时点确认	9,336,808.06	147,941.51			509.85
在某一时段内确认			383,565.97	156,370.52	
合计	9,336,808.06	147,941.51	383,565.97	156,370.52	509.85

(二十三)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	2,065.51	2,232.68
教育费附加	4,271.90	5,568.46
地方教育费附加	2,847.92	3,712.31
印花税	165.00	142.50
房产税	101,020.76	101,020.76
土地使用税	245.52	245.52
车船使用税	11,800.00	11,800.00
合计	122,416.61	124,722.23

(二十四)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,560,582.04	4,644,423.33
交通费	-	100.00
房租费	304,929.70	269,307.48
固定资产折旧	3,585.63	2,707.76
摊销费用	3,852,382.94	1,489,902.05
办公费	1,015.92	4,693.58
业务招待费	-	500.00
水电费	29,377.32	17,205.31
咨询服务费	4,000.00	5,916.98
物业费	5,317.44	6,646.80
通讯费	-	10,149.60
合计	7,761,190.99	6,451,552.89

公司销售费用项下摊销费用具体由无形资产及长期待摊费用摊销构成。摊销费用 2023 年度较 2022 年度变动较大主要系无形资产摊销增加所致。具体如下：

(1) 2022 年度，公司内部开发内容为“声音教练系统升级”及“天生第一入驻提单系统手机端及 PC 端”的开发，相关系统升级及功能开发主要依赖于公司自有软件做基础平台，辅以研发人员根据公司研发目标进行针对性开发及测试。公司管理层判断原资产“声音教练”、“天生第一”的摊销与公司研发活动密切相关，故其摊销计入开发支出。

(2) 2023 年度，公司内部开发内容为“金诺佳音开言管理系统”及“金诺佳音用户管理系统”，相关产品开发目标主要为实现课程及客户管理流程一体化。该项研发活动不依赖于某一特定软件，系根据公司业务及管理需求，由研发人员对线上课程及客户管理流程的补充及优化。公司管理层判断本年度产品开发主要系研发人员因业务及管理需求对课程及客户

管理流程模块的优化补充，对原有软件的依赖度较小，基于谨慎性原则，原软件摊销不计入相关开发成本。

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,125,837.39	1,644,119.01
咨询服务费	186,537.51	298,321.09
房租费	297,063.60	85,443.97
固定资产折旧	7,344.34	16,162.22
摊销费用	559,656.55	458,441.99
交通费	36,146.72	31,278.48
办公费	87,261.34	89,072.59
维修费	933.26	1,300.00
差旅费	39,983.87	11,804.36
水电费	27,413.13	57,252.14
业务招待费	26,002.54	756.00
通讯费	54,960.60	12,625.10
合计	3,449,140.85	2,706,576.95

(二十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	10,800.00	6,300.00
直接投入	95,564.25	5,299.68
调试费	1,173.21	2,512.06
合计	107,537.46	14,111.74

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	59,917.95	244,423.86
减：利息收入	53,677.78	2,447.82
手续费支出	21,416.59	31,409.59
合计	27,656.76	273,385.63

(二十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
培训补贴		154,000.00	与收益相关
残疾人补贴	16,246.96	14,674.00	与收益相关
稳岗补贴	41,125.35	5,426.79	与收益相关
增值税减免	22,376.26	4,950.50	
个税手续费返还	104.24	95.95	

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
进项税额加计扣除	7,014.50	12,651.62	
合计	86,867.31	191,798.86	

(二十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		88,911.15
合计		88,911.15

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-100,552.71	-60,303.08
其他应收款信用减值损失	-122,297.21	-91,543.75
合计	-222,849.92	-151,846.83

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-3,454,594.44	
合计	-3,454,594.44	

(三十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	124,823.88	
合计	124,823.88	

(三十三) 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	1,008.73	2,131.52	1,008.73
合计	1,008.73	2,131.52	1,008.73

(三十四) 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
罚款、赔偿款、滞纳金	129.47	5,182.29	129.47
其他		7.78	
合计	129.47	5,190.07	129.47

(三十五) 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
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-1,131.64	2,451.78
递延所得税费用	33,769.20	-14,990.11
合计	32,637.56	-12,538.33

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-10,714,421.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,607,163.25
子公司适用不同税率的影响	122,966.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	34,188.59
使用前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	-445.50
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	1,499,221.56
研发费用加计扣除	-16,130.62
所得税费用	32,637.56

## (三十六) 现金流量表

### 1. 经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	53,677.78	2,447.82
政府补助收入	57,372.31	179,147.24
收到的履约保函及保证金	2,689.00	
收到的往来款	481,800.61	452,002.76
其他	243.29	2,131.52
合计	595,782.99	635,729.34

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	21,416.59	31,409.59
付现销售费用、管理费用、研发费用等	332,664.44	362,629.74
支付的往来款	2,586,309.26	561,104.05
合计	2,940,390.29	955,143.38

### 2. 筹资活动有关的现金

#### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的房屋租赁款	809,149.44	800,084.57

项目	本期发生额	上期发生额
合计	809,149.44	800,084.57

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-10,747,059.25	-4,450,903.41
加：资产减值准备	3,454,594.44	
信用减值损失	222,849.92	151,846.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	214,099.45	222,039.46
使用权资产折旧	811,288.00	889,172.51
无形资产摊销	5,096,346.86	4,715,335.89
长期待摊费用摊销	869,257.94	1,206,818.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-124,823.88	
财务费用（收益以“-”号填列）	59,917.95	244,423.86
投资损失（收益以“-”号填列）		-88,911.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	33,769.20	-14,990.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-304,391.07	-1,119,480.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,759,944.18	-3,352,172.01
经营活动产生的现金流量净额	-3,174,094.62	-1,596,820.04
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,386,949.86	5,370,193.92
减：现金的期初余额	5,370,193.92	8,962,067.06
现金及现金等价物净增加额	-3,983,244.06	-3,591,873.14

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,386,949.86	5,370,193.92
其中：库存现金	7,536.35	7,825.35
可随时用于支付的银行存款	1,280,729.84	5,183,592.25
可随时用于支付的其他货币资金	98,683.67	178,776.32
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,386,949.86	5,370,193.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销费		2,649,372.96
人员人工费	903,178.00	1,129,315.93
直接投入	206,224.45	169,421.94
设计费	63,920.79	94,439.60
调试费	185,029.53	2,512.06
合计	1,358,352.77	4,045,062.49
其中：费用化研发支出	107,537.46	14,111.74
资本化研发支出	1,250,815.31	4,030,950.75

### (二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
声音教练		1,358,352.77		1,250,815.31	107,537.46	
合计		1,358,352.77		1,250,815.31	107,537.46	

## 七、合并范围的变更

### (一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

无

### (二) 本期发生的同一控制下企业合并

无

### (三) 本期发生的反向购买

无

### (四) 出售子公司股权情况

无

### (五) 合并范围发生变化的其他原因

无

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	-----	------	-----	------	---------	------

	营地				直接	间接	
播动乾坤（北京）国际文化传媒有限公司	北京市	100,000.00	北京市	现代服务业	100.00		合并取得
北京友声力量国际管理咨询有限公司	北京市	500,000.00	北京市	现代服务业	100.00		合并取得
金诺佳音（天津）文化传播有限公司	天津市	1,000,000.00	天津市	现代服务业	100.00		投资设立
金诺佳音（大厂回族自治县）文化传媒有限公司	廊坊市	5,000,000.00	廊坊市	现代服务业	100.00		投资设立

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

本公司在经营过程中面临的主要金融风险是信用风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，力求降低风险对本公司经营业绩的负面影响。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。对于银行存款，本公司将其存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。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、信用记录及其它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，定期对客户信用记录进行监控，及时与客户进行结算与收款，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。

## 十、关联方关系及其交易

### （一）本公司的实际控制人

张岩先生持有本公司 52.15%的股权，王双胤（张岩爱人）持有本公司 17.30%的股权，张捷（张岩母亲）持有本公司 0.20%的股权，张岩、王双胤是本公司的实际控制人。

### （二）本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京今诺关注广告有限公司	实际控制人妹妹控制的公司
广东银商投资有限公司	公司董事黎灶喜任该公司任法定代表人、执行董事（该公司已于2023年7月20日注销）
北京开言盛世国际文化传媒有限公司	实际控制人原来控制的公司
黎灶喜	董事
姜肖宁	董事
谭梅	董事
裴少海	董事
韩玉柱	董事
庄海洋	董事
张鼎	监事会主席
赵莎莎	监事
高蕾	职工监事
郑光凜	财务负责人
杜浩	信息披露人

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

公司无需要说明的承诺事项。

### (二) 或有事项

公司无需要说明的承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

无

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,663,823.26	2,332,029.58
1至2年	1,280,347.81	992,750.54
2至3年	559,400.91	105,009.12
3至4年	75,433.12	77,079.00
4至5年	30,709.00	

账龄	期末余额	期初余额
小计	4,609,714.10	3,506,868.24
减：坏账准备	220,093.51	119,540.80
合计	4,389,620.59	3,387,327.44

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	4,609,714.10	100.00	220,093.51	4.77
其中：组合1：账龄组合	4,609,714.10	100.00	220,093.51	4.77
合计	4,609,714.10	100.00	220,093.51	4.77

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	3,506,868.24	100.00	119,540.80	3.41
其中：组合1：账龄组合	3,506,868.24	100.00	119,540.80	3.41
合计	3,506,868.24	100.00	119,540.80	3.41

### (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### ①组合1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,663,823.26	26,638.23	1.00	2,332,029.58	23,320.30	1.00
1至2年	1,280,347.81	64,017.39	5.00	992,750.54	49,637.53	5.00
2至3年	559,400.91	83,910.14	15.00	105,009.12	15,751.37	15.00
3至4年	75,433.12	30,173.25	40.00	77,079.00	30,831.60	40.00
4至5年	30,709.00	15,354.50	50.00			
合计	4,609,714.10	220,093.51	4.77	3,506,868.24	119,540.80	3.41

## 2. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	119,540.80	100,552.71				220,093.51

合计	119,540.80	100,552.71				220,093.51
----	------------	------------	--	--	--	------------

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和合同 资产期末 余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京睿谟营销策划有限公司	83,600.00		83,600.00	1.81	4,228.00
北京再佳学教育科技有限公司	73,560.00		73,560.00	1.60	16,871.50
广州市幻匠信息科技有限责任公司	57,350.00		57,350.00	1.24	573.50
成都通威文化传媒有限公司	40,900.00		40,900.00	0.89	539.00
福州市镜中我文化创意有限公司	34,400.00		34,400.00	0.75	9,320.00
合计	289,810.00		289,810.00	6.29	31,532.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	238,594.86	326,028.36
合计	238,594.86	326,028.36

1. 应收利息（无）

2. 应收股利（无）

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	91,004.91	45,825.80
1至2年	12,000.00	
2至3年		3,500.00
3至4年	3,500.00	290,000.00
4至5年	270,000.00	206,050.09
5年以上	200,050.09	
小计	576,555.00	545,375.89
减：坏账准备	337,960.14	219,347.53
合计	238,594.86	326,028.36

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	270,000.00	290,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	196,550.09	196,550.09
备用金	110,004.91	58,825.80
小计	576,555.00	545,375.89
减：坏账准备	337,960.14	219,347.53
合计	238,594.86	326,028.36

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	219,347.53			219,347.53
2023年1月1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	118,612.61			118,612.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	337,960.14			337,960.14

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	219,347.53	118,612.61				337,960.14
合计	219,347.53	118,612.61				337,960.14

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华夏幸福（大厂）文化影视产业园投资有限公司	押金、保证金	185,050.09	5年以上	32.10	185,050.09
吴美娟	股权转让款	160,000.00	4-5年	27.75	80,000.00
钱飒	股权转让款	110,000.00	4-5年	19.08	55,000.00



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
苏聪	备用金	59,951.30	1年以内	10.40	599.51
韩玉柱	备用金	21,225.74	1年以内	3.68	212.26
合计		536,227.13		93.01	320,861.86

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,699,571.65		6,699,571.65	6,699,571.65		6,699,571.65
合计	6,699,571.65		6,699,571.65	6,699,571.65		6,699,571.65

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
播动乾坤(北京)国际文化传媒有限公司	385,313.07			385,313.07		
北京友声力量国际管理咨询有限公司	314,258.58			314,258.58		
金诺佳音(大厂回族自治县)文化传媒有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
金诺佳音(天津)文化传播有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	6,699,571.65			6,699,571.65		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,566,519.51	3,206,309.05	5,261,363.35	4,277,279.15
其他业务	509.85	2,083.00	819.20	
合计	4,567,029.36	3,208,392.05	5,262,182.55	4,277,279.15

2. 营业收入、营业成本分解信息

(1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	4,566,519.51	3,206,309.05	5,261,363.35	4,277,279.15
其中：配音	4,566,519.51	3,206,309.05	5,261,363.35	4,277,279.15

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
二、其他业务小计	509.85	2,083.00	819.20	
合计	4,567,029.36	3,208,392.05	5,262,182.55	4,277,279.15

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

收入确认时间	专业配音、录音剪辑及制作业务	APP应用程序充值会员服务	其他业务
在某一时点确认	4,418,578.00	147,941.51	509.85
合计	4,418,578.00	147,941.51	509.85

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		88,911.15
合计		88,911.15

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	124,823.88		
2. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		88,911.15	88,911.15
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	879.26	-3,058.55	-3,058.55
减：所得税影响额		12,867.69	12,867.69
合计	125,703.14	72,984.91	72,984.91

(二) 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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-21.78	-7.90	-0.20	-0.08	-0.20	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-22.03	-8.02	-0.21	-0.09	-0.21	-0.09

## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产		43,872.48		
未分配利润	-3,965,458.52	-3,921,586.04		
所得税费用	31,334.15	-12,538.33		

#### (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

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，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。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。该事项对2022年12月31日及2022年度财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前2022年 12月31日/2022年度	变更后2022年 12月31日/2022年度	影响数
资产：			
递延所得税资产		43,872.48	43,872.48
股东权益：			
未分配利润	-3,965,458.52	-3,921,586.04	-43,872.48
利润：			
所得税费用	31,334.15	-12,538.33	-43,872.48

母公司资产负债表项目	变更前2022年 12月31日/2022年度	变更后2022年 12月31日/2022年度	影响数

资产：			
递延所得税资产		43,872.48	43,872.48
股东权益：			
未分配利润	-4,428,463.06	-4,384,590.58	-43,872.48
利润：			
所得税费用	28,066.01	-15,806.47	-43,872.48

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	124,823.88
2. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	879.26
<b>非经常性损益合计</b>	<b>125,703.14</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>125,703.14</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用