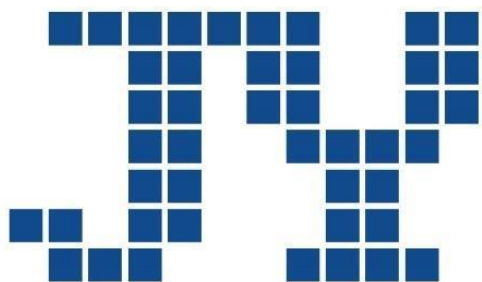


证券代码：835948

证券简称：杰外动漫

主办券商：国投证券



# 杰外动漫

NEEQ: 835948

## 北京杰外动漫文化股份有限公司

JY Animation Inc.



## 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、公司负责人金鹤、主管会计工作负责人吴静及会计机构负责人（会计主管人员）吴静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、天职国际会计师事务所（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“九、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

公司遵循对客户以及供应商的保密义务，申请豁免披露客户和供应商名称。

## 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 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第五节	行业信息 .....	24
第六节	公司治理 .....	25
第七节	财务会计报告 .....	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	118

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
	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	公司证券部办公室

## 释义

释义项目		释义
杰外动漫/公司/本公司	指	北京杰外动漫文化股份有限公司
杰外（天津）	指	杰外（天津）娱乐有限公司
霍城杰外	指	霍城杰外娱乐传媒有限公司
杰外智汇	指	杰外智汇（天津）动漫科技有限公司
杰外云翎	指	北京杰外云翎文化传媒有限公司
杰外动漫科技	指	北京杰外动漫科技有限公司
霍尔果斯杰外	指	霍尔果斯杰外文化传媒有限公司
云豆传媒	指	云豆传媒（北京）有限公司
佳境文化	指	北京佳境文化传媒有限公司
杰外合伙	指	杰外（天津）资产管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	北京杰外动漫文化股份有限公司股东大会
董事会	指	北京杰外动漫文化股份有限公司董事会
监事会	指	北京杰外动漫文化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
报告期、本期、本年、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
上期、上年、上年度	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
上期末	指	2022 年 12 月 31 日
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
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	北京杰外动漫文化股份有限公司		
英文名称及缩写	JY Animation Inc		
法定代表人	金鹤	成立时间	2010 年 11 月 5 日
控股股东	控股股东为北京佳境文化传媒有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王悦，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-知识产权服务（L725）-知识产权服务（L7250）		
主要产品与服务项目	动漫 IP 运营和商业化服务		
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	杰外动漫	证券代码	835948
挂牌时间	2016 年 2 月 24 日	分层情况	创新层
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）	35,200,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张帆	联系地址	北京市朝阳区八里庄北里 129 号保利东方中心 C 座 15 层
电话	010-85810925	电子邮箱	zhangfan@jya.cn
传真	010-85857575		
公司办公地址	北京市朝阳区八里庄北里 129 号保利东方中心 C 座 15 层	邮政编码	100025
公司网址	www.jya.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	911101075636156314		
注册地址	北京市石景山区实兴大街 30 号院 3 号楼 2 层 B-0314 房间		
注册资本（元）	35,200,000.00	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

公司致力于“为青少年儿童留下美好时光印记”的使命和宗旨。公司的定位是集 IP 制片投资、营销运营、节目发行、商业化授权、主题活动及衍生品售卖于一体的动漫公司。

公司所处知识产权服务业。公司通过创意管理和数据分析，明确识别 IP 的价值，并通过代理采购或制片投资的形式获取 IP；之后对 IP 进行品牌定位、策划和营销运营，以提升 IP 的影响力；再通过节目发行和 IP 商业化授权完成变现，从而打通 IP 服务的全产业链，实现 IP 的品牌效应最大化与效益最大化。

公司在中国大陆地区持续运营和发行的知名 IP 有《哆啦 A 梦》、《蜡笔小新》、《精灵宝可梦》、《网球王子》、《夏目友人帐》等；公司参与投资并享有著作权的 IP 有《厨神小当家》、《海底小纵队在中国》、《斗龙战士》、《动画同好会》、《战刻夜想曲》、《冷然之天秤》、《暗黑破坏神在身边》、《昨日之歌》、《记录的地平线 圆桌崩坏》、《宝石幻想光芒重现》、《神兽金刚四邦宝历险记》、《魔法律事务所》、《萌宝战警》等作品；公司持有中国大陆地区全权代理的知名 IP 有《魔卡少女樱》、《吉伊卡哇》、《中国京剧》等。

报告期直至披露日，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

公司围绕发展战略和经营计划，稳步发展，有序经营。公司稳固提升动漫 IP 运营和发行业务的同时，持续打造新的核心能力和核心团队，建设自有 IP 梯队，并发展成为纵向一体化覆盖完整产业链的具有 IP 全生命周期综合运营能力的动漫企业。在这一过程中，由于存在业务模式逐步转换、新团队新能力建设等因素，公司处于加大新领域投入的阶段，导致 2023 年公司整体业务规模出现波动和下降，全年实现收入 7,904.06 万元，其中节目发行收入 5,632.88 万元，商品化授权收入 773.94 万元，游戏授权实现收入 537.74 万元，主题展览实现收入 328.01 万元，其他收入 631.49 万元。

#### (二) 行业情况

2020 年 11 月，文化和旅游部发布《关于推动数字文化产业高质量发展的意见》(文旅产业发〔2020〕78 号)，指出加快发展新型文化企业、文化业态、文化消费模式，改造提升传统业态，提高质量效益和核心竞争力，健全现代文化产业体系，围绕产业链部署创新链、围绕创新链布局产业链，促进产业链和创新链精准对接，扩大优质数字文化产品供给，促进消费升级。

在相关方针政策的指导下，我国动漫 IP 产业得到了快速的发展。中共中央宣传部在 2022 年 8 月举行的“中国这十年”系列主题新闻发布会上介绍，我国文化事业和文化产业繁荣发展，中国成为图书、电视剧、动漫等领域世界第一生产大国。在国家一系列扶持动漫产业发展政策的支持下，我国动漫产业呈现稳步发展的良好态势。从国家统计局和广电总局等渠道发布的数据来看，2022 年和 2023 年国产动漫的数量和规模不断提升。

同时，随着移动互联网、大数据和 AI 智能等新技术的普及，尤其是随着短视频的崛起，不仅在 IP 类型、IP 数量上出现了指数级的增长，而且中国 IP 产业的深化也在不断提升。从 2020 年到 2023 年，中国 IP 市场中下游 IP 衍生品环节的体量，占整个 IP 产业总体量的比重都在不断的提升。虽然距离美国、欧洲和日本这样的 IP 产业发达的市场还有一定距离，但是增长速度和势头是十分良好的。

《2023 年中国品牌授权行业白皮书》数据显示，目前中国的 IP 授权市场整体规模在 1390 亿左右，授权金在 54.2 亿左右。与之相对应的，北美的授权市场至少是千亿美元体量，即便是日本 IP 产业的体

量也在 2.5 万亿日元左右。可见，中国的 IP 产业，尤其是 IP 授权和 IP 衍生品市场的潜力是巨大。

尤其是 Z 世代逐步进入社会，正在成为不可忽略的消费群体。伴随着移动互联网时代成长起来的 Z 世代具有巨大的 IP 需求潜力。首先，他们出生和成长在物质相对丰富的年代，对于消费和品质的追求，是 70、80 后无法相比的；其次，文化产业的极大丰富和国力的不断提升，培育了 Z 世代明显的独立自主意识，他们对 IP 文化、圈子文化、品质文化和自我意识的重视和表达是之前年代的人群无法想象，甚至是无法理解的。这就为更多元化的 IP、更深化的 IP 产业提供的生存空间和成长空间。

不仅如此，中国经济从 2014 年开始逐步转型，尤其是近年来，随着中美贸易战的逐步升级和全球产业链的重构，关键是随着我国整体实力的提升，尤其是创新能力的提升，必然会导致中国产业结构的大幅升级，主要表现在科技创新和品牌提升方面。其中，华为、中芯国际等企业的崛起就代表了中国科技的崛起；而品牌升级是 IP 可以深度结合和发展的领域。从底层逻辑上看，IP 和品牌是相通的，甚至是相同的。这在整个国家经济结构升级层面，为中国 IP 产业提供了百年难遇的重大机遇。

公司正是在认识到了以上百年未有之历史机遇，才坚定的选择了业务模式稳步转型的发展战略。从具体成果来看，近年来，公司成功评估、选择（投资）、孵化、运营了《魔卡少女樱》、《厨神小当家》、《中国京剧》、《甲骨文渊》、《吉伊卡哇》、《海底小纵队》、《gloomy》等多类型 IP。在公司使命和宗旨的指导下，公司始终从 IP 的中长期价值最大化的立场出发，结合市场和行业发展趋势，不断夯实公司的核心能力，通过自研、合作等方式，在发行业务之外，坚决而扎实的培育了品牌授权、游戏授权、活动授权、衍生品等新业务，正一步一步朝着垂直一体化的全产业链迈进。

公司积极参与国产动画片和海外动画片的投资制作，打造公司自有 IP 资源，不断提升核心 IP 的掌控力。截止 2023 年底，公司已完成三十多部动漫作品的创制作投资，投资的多部动漫作品和形象 IP 在行业中斩获多项大奖。

报告期内，基于稳定的外部环境和行业环境，公司业务良性发展。基于公司对市场、行业的趋势判断，以及核心竞争力的打造，可以预计未来数年公司业务较大概率会出现稳健且快速的成长。

### （三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	79,040,560.20	126,156,289.72	-37.35%
毛利率%	35.30%	37.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,059,471.86	17,949,955.22	-77.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	418,491.61	13,619,801.36	-96.96%
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）	2.15%	9.47%	-
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）	0.22%	7.26%	-
基本每股收益	0.12	0.50	-76%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	229,100,250.82	263,916,758.50	-13.19%
负债总计	44,661,810.40	71,217,789.94	-37.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	184,438,440.42	192,698,968.56	-4.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.24	5.47	-4.2%
资产负债率%（母公司）	28.08%	37.22%	-
资产负债率%（合并）	19.49%	26.98%	-
流动比率	5.16	3.56	-
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	31,784,257.65	-31,465,638.18	201.01%
应收账款周转率	0.87	1.34	-
存货周转率	2.18	3.18	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.19%	2.69%	-
营业收入增长率%	-37.35%	-30.57%	-
净利润增长率%	-76.28%	-26.07%	-

### 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	89,014,676.95	38.85%	85,281,498.87	32.31%	4.38%
应收票据	2,450,000.00	1.07%	-	-	-
应收账款	65,325,027.48	28.51%	116,532,468.66	44.16%	-43.94%
交易性金融资产	21,489,352.47	0.93%	-	-	-
预付款项	17,252,024.25	7.53%	20,411,895.44	7.73%	-15.48%
其他应收款	2,215,752.72	0.97%	604,663.18	0.23%	266.44%
存货	21,139,721.56	9.23%	25,725,597.47	9.75%	-17.83%
其他流动资产	4,193,294.65	1.83%	2,634,191.70	1%	59.19%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	8,099,665.89	3.07%	-100%
固定资产	141,891.84	0.06%	291,488.74	0.11%	-51.32%
在建工程	-	-	-	-	-
使用权资产	2,967,454.34	1.30%	1,507,504.05	0.57%	96.85%
长期待摊费用	2,757.29	0%	181,651.53	0.07%	-98.48%
递延所得税资产	2,908,297.27	1.27%	2,646,132.97	1%	9.91%
短期借款	-	-	-	-	-



长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	34,041,568.50	14.86%	63,559,144.35	24.08%	-46.44%
合同负债	5,920,583.11	2.58%	2,824,329.14	1.07%	109.63%
应付职工薪酬	292,141.56	0.13%	880,190.14	0.33%	-66.81%
应交税费	220,784.21	0.1%	1,407,607.65	0.53%	-84.31%
其他应付款	199,734.41	0.09%	261,783.67	0.1%	-23.7%
一年内到期的非流动负债	2,116,125.40	0.92%	1,479,389.73	0.56%	43.04%
其他流动负债	437,608.64	0.19%	196,030.24	0.07%	123.24%
租赁负债	808,796.95	0.35%	9,315.02	-	8,582.72%

### 项目重大变动原因:

应收票据期末较期初增加 245 万元，原因是报告期公司收到客户支付银行承兑汇票。

应收账款期末较期初减少 51,207,441.18 元，减少了 43.94%，一方面是因为公司营业收入较去年同期有所下滑，二是公司加大催收力度，回款情况较好。

交易性金融资产期末较期初增加 21,489,352.47 元，原因是为提高公司资金使用效率，公司报告期购买了银行理财产品。

其他应收款期末较期初增加 1,611,089.54 元，增长了 266.44%，原因是报告期增加了代垫款项等。

其他流动资产期末较期初增加 1,559,102.95 元，增长了 59.19%，原因是未抵扣进项税额和预缴税款较上年末增加。

长期股权投资期末较期初减少 8,099,665.89 元，原因是报告期内公司出售了参股公司云豆传媒（北京）有限公司的股权，不再持有其股权。

固定资产期末较期初减少 149,596.90 元，减少了 51.32%，原因是报告期内办公及电子设备的折旧。

使用权资产期末较期初增加 1,459,950.29 元，增长了 96.85%，主要原因是租入办公场所。

长期待摊费用期末较期初减少 178,894.24 元，减少了 98.48%，主要原因是公司装修支出本期摊销金额。

应付账款减少 29,517,575.85 元，减少了 46.44%，原因是报告期内公司按照合同约定支付供应商款项。

合同负债期末较期初增加 3,096,253.97 元，增长了 109.63%，原因是报告期内预收授权款的增加。

应付职工薪酬期末较期初减少 588,048.58 元，减少了 66.81%，原因是报告期末公司计提了员工年度绩效奖金。

应交税费期末较期初减少 1,186,823.44 元，减少了 84.31%，原因是报告期公司应交企业所得税金额减少所致。

一年内到期的非流动负债期末较期初增加 636,735.67 元，增长了 43.04%，原因是相关租赁负债转入一年内到期的非流动负债所致。

其他流动负债期末较期初增加 241,578.40 元，增长了 123.24%，原因是待转销项税额的增加。

租赁负债期末较期初增加 799,481.93 元，增长了 8,582.72%，原因是续租办公场所。

## (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
----	----	------	-------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	同期金额变动比例%
营业收入	79,040,560.20	-	126,156,289.72	-	-37.35%
营业成本	51,140,987.93	64.7%	79,375,430.25	62.92%	-35.57%
毛利率%	35.30%	-	37.08%	-	-
销售费用	10,636,496.61	13.46%	10,613,070.46	8.41%	0.22%
管理费用	11,296,716.18	14.29%	14,593,774.84	11.57%	-22.59%
研发费用	5,759,136.93	7.29%	5,901,084.38	4.68%	-2.41%
财务费用	234,004.77	0.3%	668,274.39	0.53%	-64.98%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	342,601.04	0.43%	1,071,466.85	0.85%	-68.03%
投资收益	-495,554.24	-0.63%	4,173,058.98	3.31%	-111.88%
公允价值变动收益	489,352.47	0.62%	-	-	-
信用减值损失	999,833.66	1.26%	-3,349,556.12	-2.66%	129.85%
资产处置收益	-39,830.98	0.05%	84,290.63	0.07%	-147.25%
营业外收入	3,190,989.00	4.04%	3,490,850.83	2.77%	-8.59%
营业外支出	36,111.96	0.05%	119,630.51	0.09%	-69.81%
净利润	4,059,471.86	5.14%	17,117,654.87	13.57%	-76.28%

### 项目重大变动原因:

营业收入本期较上年同期减少 47,115,729.52 元，下降了 37.35%，主要原因是报告期内视频授权业务未有新番销售，公司业务规模下降。

营业成本本期较上年同期减少 28,234,442.32 元，下降了 35.57%，主要原因是公司整体业务规模下降，营业收入下降，营业成本也随之下降，下降幅度整体相仿。

财务费用本期较上年同期减少 434,269.62 元，下降了 64.98%，主要原因是本期的费用化利息支出较上年同期大幅减少。

其他收益本期较上年同期减少 728,865.81 元，减少了 68.03%，主要原因增值税加计抵减较上期减少。

投资收益本期较上年同期减少 4,668,613.22 元，减少了 111.88%，主要源于出售参股企业产生的投资收益和公司理财收益。

信用减值损失本期较上年同期减少 4,349,389.78 元，减少了 129.85%，主要原因是应收账款较上年度大幅减少，导致应收账款坏账损失减少。

资产处置收益本期较上年同期增加 124,121.61 元，增加了 147.25%，主要原因是处置部分固定资产。

营业外支出本期较上年同期减少 83,518.55 元，减少了 69.81%，主要原因是公司为取得维权赔偿金支付的相关费用上年同期 119,584.00 元，本期为 0 元；本期支付了因退租部分办公场所产生的违约金 30,611.96 元。

净利润本期较上年同期减少 13,058,183.01 元，减少了 76.28%，主要原因是公司业务规模整体下降，营业收入下降，利润随之下降。

## 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	79,040,560.20	126,079,486.71	-37.31%

其他业务收入	0	76,803.01	-100%
主营业务成本	51,140,987.93	79,375,430.25	-35.57%
其他业务成本	0	0	0%

## 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
视频授权	56,328,784.01	33,840,349.89	39.92%	-45.90%	-47.06%	1.31%
商品化授权	7,739,375.40	5,280,190.79	31.77%	51.36%	73%	-8.54%
游戏授权	5,377,358.49	3,014,886.65	43.93%	4.20%	11.36%	-3.61%
展会	3,280,108.82	5,373,821.28	-63.83%	-52.76%	-25.33%	-60.18%
其他	6,314,933.48	3,631,739.32	42.49%	33.34%	45.34%	-4.75%
其他业务	0	0	0%	-100%	-	-100%

## 按地区分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

报告期内，视频授权业务未有新番销售，导致公司业务规模下滑，报告期该类业务营业收入比上年同期减少 45.90%；展会业务因展出地区需求未及预期等原因，报告期展会收入比上年同期减少 52.76%；公司加大了商品化授权业务，报告期商品化授权业务比上年同期增长 51.36%；“其他”及“其他业务”非公司主要收入来源，包括音频授权、配套服务等，此类业务有一定偶发性，在公司业务下滑期间表现尤为突出。

## 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	客户一	10,742,039.15	13.59%	否
2	客户二	8,529,424.49	10.79%	否
3	客户三	8,289,325.5	10.49%	否
4	客户四	5,922,047.1	7.49%	否
5	客户五	4,822,024.78	6.1%	否
	合计	38,304,861.02	48.46%	-

## 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	供应商一	12,977,542.4	27.10%	否
2	供应商二	4,832,813.01	10.09%	否

3	供应商三	3,901,205.44	8.15%	否
4	供应商四	2,343,660.34	4.89%	否
5	供应商五	2,295,028.16	4.79%	否
合计		26,350,249.35	55.02%	-

### (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	31,784,257.65	-31,465,638.18	201.01%
投资活动产生的现金流量净额	-13,405,910.75	20,782,293.25	-164.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,205,102.12	-14,944,464.71	4.95%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：报告期内销售商品、提供劳务收到的现金 137,632,091.68 元，比上年同期增长 77.46%，报告期回款额较上期增加，应收账款减少；购买商品、接受劳务支付的现金 81,215,538.09 元，比上年同期减少 3.61%，上述原因共同造成经营活动现金流入增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动原因：报告期内公司购买银行理财产品，报告期末仍然持有，导致投资活动现金流入减少。

## 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
杰外（天津）娱乐有限公司	控股子公司	动漫设计；动漫衍生品售；	2,000,000	2,708,826.77	847,267.66	0	-7,572.75
杰外智汇（天津）动漫科技有限公司	控股子公司	动漫、游戏、软件产品的开发及销售	3,000,000	1,423,570.17	1,352,959.17	715,420.15	419,308.03
霍城杰外娱乐传媒有限公司	控股子公司	组织文化艺术交流活动、商标代理、版权代理	3,000,000	90,216,238.17	76,474,867.88	49,659,498.18	4,999,772.49
北京杰外云翎文化	控股子公司	提供优质精品音频	3,000,000	2,615,486.15	2,506,477.00	1,091,899.48	773,116.97

传媒有限公司	司	原创和改编内容，在音频平台、无线端平台及各个音频使用，并提供专业运营服务。					
北京杰外动漫科技有限公司	控股子公司	从事 IP 及品牌运营服务，业务包括提供 IP 或品牌推广服务、IP 形象产品授权、数据管理等，在新零售渠道分销动漫衍生品和文创产品。	30,000,000	30,259,253.77	24,281,541.86	9,440,914.18	-3,017,657.51
北京杰外文化传播有限公司	控股子公司	承办展览展示活动。	3,000,000	1,967,116.43	-1,866,659.25	428,076.79	-722,237.68
北京杰外芊幕科技文化有限公司	控股子公司	组织文化艺术交流活动、专业设计服务、市场营销策划；广告制作；销售计算机软硬件及辅助设备、电子产品、办公用品、音响设	2,000,000	1,657,963.96	1,657,963.96	594,059.40	593,047.05

		备。					
霍尔果斯杰外文化传媒有限公司	控股子公司	组织文化艺术交流、活动、商标代理、版权代理	3,000,000	58,277.78	57,987.78	0	-42,012.22

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	21,489,352.47	0	不存在
合计	-	21,489,352.47	0	-

### 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、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	5,759,136.93	5,901,084.38
研发支出占营业收入的比例%	7.29%	4.68%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
------	------	------

博士	0	0
硕士	2	2
本科以下	16	14
研发人员合计	18	16
研发人员占员工总量的比例%	26%	26%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

### (四) 研发项目情况

报告期内，公司的研发投入主要针对两个方向：

#### 1. IP 研发

目的：为了获取永久著作权/版权的 IP 项目，加大 IP 资源的控制力度。

所处阶段：IP 的研发、孵化阶段，公司现有研发的 IP 有期初立项、持续研发、孵化成长、上线创收等阶段。

拟达到目标：完成 IP 的规模上线、获得收益的途径更多。

#### 2. 系统研发

目的：加强内部流程及风险控制，形成数据积累，为业务的开展提供数据支持。

所处阶段：主营业务的内部流程一期完成研发，开展其他业务线及后端业务的后续研发。

拟达到目标：提高内部流程效率，完成数据积累，给投资及后续业务开展提供强有力的数据、流程保障。

## 六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>授权销售收入确认</b></p> <p>北京杰外 2023 年度营业收入 79,040,560.20 元，其中授权销售的营业收入合计 69,445,517.90 元，占 2023 年度营业收入的 87.86%。</p> <p>公司对于授权销售收入，通常以完成介质交付且授权书约定的授权期开始时确认收入。</p> <p>由于授权销售业务的收入对于公司的重要性，因此，我们将公司授权销售业务收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之注释（二十八）”及“六、合并财务报表主要项目注释”之（二十八）”。</p>	<p><b>对于授权销售收入确认，我们执行的主要程序如下：</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解公司与授权销售业务收入确认相关的内部控制并进行测试，评价相关内控的有效性；</li> <li>2、检查公司授权销售业务的合同条款，评价公司有关收入确认政策是否符合行业惯例和相关会计准则的要求；</li> <li>3、针对本期确认授权销售业务的收入，选取样本进行检查，检查合同、授权书、结算单等，评价相关收入确认是否真实、准确；</li> <li>4、对资产负债表日前后授权销售业务确认的收入进行检查，核对介质交付凭据及授权书约定的授权期限，评价销售收入是否计入恰当的会计期间。</li> </ol>

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

承担社会责任一直是杰外动漫认同并坚持的企业文化，公司在不断创造和提升企业价值的同时，坚持把企业经营和履行社会责任有机的结合，将社会责任的观念渗透到日常经营的各个环节，体现为：

(1) 公司的宗旨是致力于给青少年儿童留下美好的时光印记。自成立之日起，公司经管团队便始终牢记宗旨，坚持选择并运营绿色、健康、有教育意义的动画、幼教 IP，在 IP 内容的选择和运营过程中切实承担了社会责任。

(2) 公司始终坚持建立公平、合作、多赢的商业机制，按时支付供应商款项，与供应商、客户维持良好的合作关系，树立并坚持维护重承诺、守信誉的商业形象。

(3) 公司成立以来一直自觉遵守法律法规，诚信经营，依法纳税，为投资者创造价值的同时，切实履行了公司作为纳税人的社会责任。

(4) 公司遵循以人为本的核心价值观，爱护公司员工，重视劳动保护，积极预防职业病，建立岗位培训制度，不断提高员工薪酬水平，积极推动公司和员工的共同发展。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

## 九、 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
产业政策风险	动漫产业在全球迅猛发展，成为众多国家的支柱产业，我国政府先后出台了一系列支持动漫产业的政策，内容包括生产经营、政府补贴、税收优惠、融资、放映销售、评奖鼓励等方面，为了促进当地动漫产业发展，全国各地纷纷制定关于促进动漫产业发展的规划和政策，并开发建设大量动漫产业基地。如果未来国家政策发生了变化，可能导致国家减少对动漫产业的投资，或者对动漫产业的监管趋严，导致本行业发展速度放缓，进而对公司的发展产生不利影响。
动漫版权侵权风险	优质的动漫版权是公司的核心竞争力，随着动漫产业的快速发展，动漫版权侵权现象也越发严重。我国的动漫产业目前主要靠《著作权法》保护，并通过各种途径打击侵权盗版行为，但由于我国知识产权保护机制不够完善，导致侵权维权成本较高，如果公司取得的动漫版权被侵犯或出现盗版现象，将对公司的发展产生不利影响。
新市场拓展不利的风险	报告期内公司的视频授权业务收入多来源于国内互联网媒体，TV 端、移动端和海外市场的业务正处于开拓阶段。如果公司对处于业务开拓阶段的市场发展趋势把握出现偏差、对客户需求把握不准确、方案选择不佳或对新动漫产品的信息掌握不及时，将会影响公司的业务发展，削弱公司抵御行业波



	动风险的能力，对公司的发展造成一定的影响。
应收账款回收风险	报告期末公司应收账款前五名客户多为视频媒体平台，其信用资质较为良好，但随着业务规模的不断扩张，公司未来仍可能存在应收账款不能及时回收或无法回收的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,606,457	1.41%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	2,606,457	1.41%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	1,250,000.00	1,234,435.82
销售产品、商品，提供劳务	10,000,000.00	2,310,857.98
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	5,700,000	5,700,000
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	60,000,000	24,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

## 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：

上述关联交易属于正常的商业交易行为，系公司业务发展和生产经营的正常所需，是合理的、必要的。对公司持续经营能力、独立性及其他股东利益不会产生不利影响。

## 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
实际控制人或控股股东	2016年2月24日	2019年3月7日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
其他股东	2016年2月24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	2016年2月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月29日	2019年3月7日	整改	资金占用承诺	避免与公司发生与正常经营无关的资金往来	已履行完毕
董监高	2016年8月29日	-	整改	资金占用承诺	避免与公司发生与正常经营无关的资金往来	正在履行中
收购人	2019年3月	-	收购	同业竞争	承诺不构成同业竞争	正在履行中

	7 日			承诺		
收购人	2019 年 3 月 7 日	-	收购	规范关联 交易的承 诺	规范收购完成后可能 存在的关联交易	正在履行中
收购人	2019 年 3 月 7 日	-	收购	规范关联 交易的承 诺	规范收购完成后可能 存在的关联交易	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	32,799,249	93.18%	-2,977,800	29,821,449	84.72%
	其中：控股股东、实际控制人	13,725,000	38.99%	225,000	13,950,000	39.63%
	董事、监事、高管	575,250	1.63%	767,600	1,342,850	3.81%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,400,751	6.82%	2,977,800	5,378,551	15.28%
	其中：控股股东、实际控制人	675,001	1.92%	675,000	1,350,001	3.84%
	董事、监事、高管	1,725,750	4.9%	2,302,800	4,028,550	11.44%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		35,200,000	-	0	35,200,000	-
普通股股东人数		67				

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	佳境文化	13,500,000	0	13,500,000	38.35%	0	13,500,000	0	0
2	邢凯	5,152,300	-1,600	5,150,700	14.63%	0	5,150,700	0	0
3	艾东	1,000	3,070,400	3,071,400	8.73%	2,303,550	767,850	0	0
4	杰外合伙	3,000,000	0	3,000,000	8.52%	0	3,000,000	0	0
5	陈胜一	2,700,000	0	2,700,000	7.67%	0	2,700,000	0	0
6	王悦	900,001	900,000	1,800,001	5.11%	1,350,001	450,000	0	0
7	周州	1,443,610	0	1,443,610	4.10%	0	1,443,610	0	0
8	金鹤	1,100,000	0	1,100,000	3.13%	825,000	275,000	0	0
9	上海宏	750,000	0	750,000	2.13%	0	750,000	0	0

	流投资管理有限公司-宏流招财猫新三板1期基金								
10	上海宏流投资管理有限公司-宏流招财猫新三板2期基金	750,000	0	750,000	2.13%	0	750,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>29,296,911</b>	<b>3,968,800</b>	<b>33,265,711</b>	<b>94.5%</b>	<b>4,478,551</b>	<b>28,787,160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东佳境文化持有杰外合伙 44.00%的份额；股东王悦持有佳境文化 51.22%的出资额。股东陈胜一持有杰外合伙 10.00%的份额，并担任其执行事务合伙人。股东金鹤持有杰外合伙 10.00%的份额。股东上海宏流投资管理有限公司一宏流招财猫新三板 1 期基金与股东上海宏流投资管理有限公司一宏流招财猫新三板 2 期基金均由同一基金管理人上海宏流投资管理有限公司管理。除上述关联关系外，公司普通股前十名股东间不存在其他关联关系。

## 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

北京佳境文化传媒有限公司持有公司 1,350 万股股份，持股比例为 38.35%，为公司的控股股东。北京佳境文化传媒有限公司，法定代表人为王悦，成立日期为 2010 年 7 月 16 日，统一社会信用代码为 91110107558537253X，注册资本为 784 万元人民币。

报告期内，公司的控股股东未发生变化。

#### （二）实际控制人情况

北京佳境文化传媒有限公司持有公司 38.35%的股份，为公司控股股东，王悦持有佳境文化 51.22%

的股权，为佳境文化的控股股东，同时王悦直接持有公司 5.11% 的股份，合计可以控制公司 43.46% 的股份，同时担任公司董事长，因此王悦为公司实际控制人。报告期内，公司的实际控制人未发生变化。

王悦，女，1979 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于北京印刷学院，大专学历，电脑设计专业。2002 年 6 月至 2006 年 11 月，任北京华人影视文化有限公司销售经理；2006 年 12 月至 2009 年 9 月，任北京佳韵社文化传播有限公司副总经理；2009 年 10 月到 2011 年 3 月，自由职业者；2011 年 4 月至 2018 年 10 月，任北京华人影视文化有限公司销售经理；2018 年 1 月至 2019 年 5 月，任公司副总经理；2019 年 5 月至今，任杰外动漫董事长。

### 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	3.5	0	0
合计	3.5	0	0

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 行业信息

是否自愿披露

是 否



## 第六节 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				
王悦	董事长	女	1979 年 6 月	2021 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 6 日	900,001	900,000	1,800,001	5.11%
金鸽	董事兼总经理	男	1978 年 10 月	2021 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 6 日	1,100,000	0	1,100,000	3.13%
李楠	董事	男	1982 年 9 月	2021 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 6 日	0	0	0	0%
贾福金	董事	女	1974 年 1 月	2021 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 6 日	500,000	0	500,000	1.42%
姚鑫	董事	男	1986 年 7 月	2021 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 6 日	700,000	0	700,000	1.99%
艾东	监事会主席	男	1973 年 1 月	2021 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 6 日	1,000	3,070,400	3,071,400	8.73%
孙秋阳	监事	女	1980 年 8 月	2021 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 6 日	0	0	0	0%
王娜	监事	女	1985 年 9 月	2021 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 6 日	0	0	0	0%
吴静	财务总监	女	1985 年 4 月	2021 年 12 月 29 日	2024 年 12 月 6 日	0	0	0	0%
张帆	董事会秘书	女	1979 年 2 月	2021 年 12 月 29 日	2024 年 12 月 6 日	0	0	0	0%
洗慧	副总经理	女	1986 年 1 月	2023 年 1 月 30 日	2024 年 12 月 6 日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长王悦为公司实际控制人，为公司控股股东佳境文化的法定代表人、控股股东。除此之外，上述公司董事、监事、高级管理人员相互间以及与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

#### (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

洗慧，女，1986年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2007年毕业于首都经济贸易大学，专科学历，广告学专业。2011年毕业于北京大学，本科学历，广告学专业。2009年4月至2010年5月，任中关村杂志社助理；2010年6月至2014年10月，任西安佳韵社数字娱乐发行股份有限公司发行助理；2014年11月至今，任杰外动漫销售部发行总监；2023年1月至今，任公司副总经理。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
王悦	董事长	限制性股票	900,001	0	0	0	0	4.50
金鹤	董事兼总经理	限制性股票	1,100,000	0	0	0	0	4.50
姚鑫	董事	限制性股票	700,000	0	0	0	0	4.50
贾福金	董事	限制性股票	500,000	0	0	0	0	4.50
合计	-	-	3,200,001	0	0	0	-	-

## 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
销售人员	19	7	11	15
研发人员	18	4	6	16
采购人员	5	2	4	3
财务人员	6	1	2	5
行政管理人员	19	1	4	16
市场人员	3	4	1	6
员工总计	70	19	28	61

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	4
本科	42	45
专科	18	10
专科以下	2	2
员工总计	70	61

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬情况：公司严格依照国家及地方相关法规和政策与员工签订劳动合同，员工按照合同约定承担义务并享受权利。公司按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，依法为员工缴纳养老、失业、工伤、医疗、生育等社会保险和住房公积金。

2、培训情况：公司根据各部门的培训需求，采取内部培训和外部培训、现场培训和网络培训相结合的方式开展培训工作，包括新员工培训、专业技术培训、专题讲座等；

3、公司报告期内不存在需要承担离退休职工费用的情况。

## (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

股份公司成立后，依法建立了规范的公司治理结构，设立了股东大会、董事会和监事会等治理机构，同时制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，对股东大会、董事会和监事会的权力范围、任职资格、召开及表决程序等事项进行了进一步的规定。治理机构审议通过了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《募集资金管理制度》和《防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》等一系列内部治理制度，进一步规范公司治理。报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，健全内控管理体系。公司已经建立《公司年报信息披露重大差错责任追究制度》，以进一步加强公司规范运作水平。公司的董事会、监事会和高级管理人员符合法律法规的任职要求，能够依据法律法规和《公司章程》的规定召集、召开股东大会、董事会、监事会会议，会议材料规范，会议决议能够正常签署，会议决议能够得到有效执行。

### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (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》和《公司章程》的要求规范运作，逐步健全公司的法人治理结构，公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、机构和财务等方面均保持独立性，拥有独立完整的业务经营体系和自主经营能力。

#### (一) 业务独立性

公司的主营业务为动漫和幼教 IP 的运营业务，公司具有独立和完整的业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力，独立签署各项与其生产经营有关的合同，独立开展各项生产经营活动。公司的业

务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。因此，公司的业务独立。

#### （二）资产独立性

公司由有限公司整体变更设立，有限公司阶段所有的资产全部由公司承继，根据评估报告、验资报告并经验房屋租赁合同、相关知识产权证书及申请文件、主要办公设备购置合同及发票等有关文件资料，公司具备与经营有关的软硬件等配套设施，合法拥有与生产经营有关的办公设备、知识产权的所有权或使用权。公司主要资产产权清晰，不存在权属纠纷或潜在纠纷。因此，公司的资产独立。

#### （三）人员独立性

公司董事会由 5 名董事组成；公司监事会由 3 名监事组成，其中股东代表监事 1 名，职工代表监事 2 名；公司的高级管理人员为总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书。公司董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会已经作出的人事任免决定的情况。公司所有高级管理人员专职在公司工作，并在公司领取薪酬。公司高级管理人员不存在在控股股东及实际控制人所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务及领薪的情形。公司具有独立的经营管理人员和业务人员，公司与上述人员签订了劳动合同，公司在人事体系、工资管理和社会保障方面独立于股东。因此，公司的人员独立。

#### （四）财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

#### （五）机构独立性

公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东的组织机构，拥有机构设置自主权。各部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制企业机构混同的情形。因此，公司机构独立。

### （四）对重大内部管理制度的评价

公司的内部管理制度是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合实际情况制定的，符合现代企业制度的要求。报告期内，对公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和评价，未发现公司内部管理制度存在重大缺陷的情形。

#### 1、会计核算体系

报告期内，公司按照国家法律法规的规定，严格落实会计核算制度，并按照规定进行独立核算，保证公司会计核算工作规范有效。

#### 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，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并不断完善公司的财务管理体系。

#### 3、风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，不断提高风险防范水平，完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述内部管理制度存在重大缺陷。

#### 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

## 第七节 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	天职业字[2024]29214 号	
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号外文文化创意园 12 号楼	
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	周百鸣	李强
	1 年	3 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）	13.5 万元	

### 审计报告

天职业字[2024]29214 号

北京杰外动漫文化股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京杰外动漫文化股份有限公司（以下简称“北京杰外”或“公司”）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，公允反映了北京杰外 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，我们独立于北京杰外，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>授权销售收入确认</b></p> <p>北京杰外 2023 年度营业收入 79,040,560.20 元，其中授权销售的营业收入合计 69,445,517.90 元，占 2023 年度营业收入的 87.86%。</p> <p>公司对于授权销售收入，通常以完成介质交付且授权书约定的授权期开始时确认收入。</p> <p>由于授权销售业务的收入对于公司的重要性，因此，我们将公司授权销售业务收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之注释（二十八）”及“六、合并财务报表主要项目注释”之（二十八）”。</p>	<p><b>对于授权销售收入确认，我们执行的主要程序如下：</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解公司与授权销售业务收入确认相关的内部控制并进行测试，评价相关内控的有效性；</li> <li>2、检查公司授权销售业务的合同条款，评价公司有关收入确认政策是否符合行业惯例和相关会计准则的要求；</li> <li>3、针对本期确认授权销售业务的收入，选取样本进行检查，检查合同、授权书、结算单等，评价相关收入确认是否真实、准确；</li> <li>4、对资产负债表日前后授权销售业务确认的收入进行检查，核对介质交付凭据及授权书约定的授权期限，评价销售收入是否计入恰当的会计期间。</li> </ol>

### 四、其他信息

公司管理层对其他信息负责。其他信息包括北京杰外 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

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，管理层负责评估北京杰外的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京杰外的财务报告过程。

## 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，就可能对北京杰外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北京杰外不能持续经营。

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

(6) 就北京杰外中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国 北京  
二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：  
(项目合伙人)：周百鸣  
中国注册会计师：李 强

## 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	六、(一)	89,014,676.95	85,281,498.87
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、(二)	21,489,352.47	
衍生金融资产			
应收票据	六、(三)	2,450,000.00	
应收账款	六、(四)	65,325,027.48	116,532,468.66
应收款项融资			
预付款项	六、(五)	17,252,024.25	20,411,895.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(六)	2,215,752.72	604,663.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(七)	21,139,721.56	25,725,597.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(八)	4,193,294.65	2,634,191.70
<b>流动资产合计</b>		<b>223,079,850.08</b>	<b>251,190,315.32</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	六、(九)	0	8,099,665.89

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(十)	141,891.84	291,488.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十一)	2,967,454.34	1,507,504.05
无形资产	六、(十二)		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十三)	2,757.29	181,651.53
递延所得税资产	六、(十四)	2,908,297.27	2,646,132.97
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,020,400.74</b>	<b>12,726,443.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>229,100,250.82</b>	<b>263,916,758.50</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	六、(十五)	34,041,568.50	63,559,144.35
预收款项			
合同负债	六、(十六)	5,920,583.11	2,824,329.14
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十七)	292,141.56	880,190.14
应交税费	六、(十八)	220,784.21	1,407,607.65
其他应付款	六、(十九)	199,734.41	261,783.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十)	2,116,125.40	1,479,389.73
其他流动负债	六、(二十一)	437,608.64	196,030.24
<b>流动负债合计</b>		<b>43,228,545.83</b>	<b>70,608,474.92</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	六、(二十二)	808,796.95	9,315.02
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	六、(十四)	24,467.62	
其他非流动负债	六、(二十三)	600,000.00	600,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,433,264.57</b>	<b>609,315.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>44,661,810.40</b>	<b>71,217,789.94</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(二十四)	35,200,000.00	35,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十五)	41,671,401.50	41,671,401.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十六)	16,621,475.19	16,506,289.58
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十七)	90,945,563.73	99,321,277.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		184,438,440.42	192,698,968.56
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>184,438,440.42</b>	<b>192,698,968.56</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>229,100,250.82</b>	<b>263,916,758.50</b>

法定代表人：金鹤

主管会计工作负责人：吴静

会计机构负责人：吴静

**(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		50,890,132.77	51,014,586.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、(一)	26,424,765.98	58,402,931.83

应收款项融资			
预付款项		17,244,379.25	20,978,367.38
其他应收款	十九、(二)	5,827,015.86	4,192,539.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,275,475.08	22,301,816.01
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		2,677,542.26	1,563,359.81
<b>流动资产合计</b>		<b>122,339,311.20</b>	<b>158,453,600.15</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	十九、(三)	40,613,865.00	48,563,530.89
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		66,557.59	116,833.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,967,454.34	1,481,933.49
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,757.29	181,651.53
递延所得税资产		2,968,335.26	2,566,632.96
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>46,618,969.48</b>	<b>52,910,581.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>168,958,280.68</b>	<b>211,364,182.09</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		42,840,380.66	72,056,651.04
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,200.00	748,105.93
应交税费		60,697.50	353,861.73

其他应付款		404,235.86	454,531.54
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		571,146.10	2,824,329.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,116,125.40	1,469,669.61
其他流动负债		34,268.77	169,459.75
<b>流动负债合计</b>		<b>46,030,054.29</b>	<b>78,076,608.74</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		808,796.95	
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		600,000.00	600,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,408,796.95</b>	<b>600,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>47,438,851.24</b>	<b>78,676,608.74</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		35,200,000.00	35,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		43,870,803.56	43,870,803.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,621,475.19	16,506,289.58
一般风险准备			
未分配利润		25,827,150.69	37,110,480.21
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>121,519,429.44</b>	<b>132,687,573.35</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>168,958,280.68</b>	<b>211,364,182.09</b>

### （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>		79,040,560.20	126,156,289.72
其中：营业收入	六、(二十八)	79,040,560.20	126,156,289.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		79,226,269.69	111,296,975.91
其中：营业成本	六、(二十八)	51,140,987.93	79,375,430.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十九)	158,927.27	145,341.59
销售费用	六、(三十)	10,636,496.61	10,613,070.46
管理费用	六、(三十一)	11,296,716.18	14,593,774.84
研发费用	六、(三十二)	5,759,136.93	5,901,084.38
财务费用	六、(三十三)	234,004.77	668,274.39
其中：利息费用	六、(三十三)	22,391.90	127,749.58
利息收入	六、(三十三)	282,137.12	340,164.72
加：其他收益	六、(三十四)	342,601.04	1,071,466.85
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十五)	-495,554.24	4,173,058.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十五)	-559,542.88	3,071,593.39
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）	六、(三十六)	489,352.47	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十七)	999,833.66	-3,349,556.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十八)	-39,830.98	84,290.63
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,110,692.46	16,838,574.15
加：营业外收入	六、(三十九)	3,190,989.00	3,490,850.83
减：营业外支出	六、(四十)	36,111.96	119,630.51
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,265,569.50	20,209,794.47
减：所得税费用	六、(四十一)	206,097.64	3,092,139.60
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,059,471.86	17,117,654.87
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,059,471.86	17,117,654.87
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）			-832,300.35
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,059,471.86	17,949,955.22
<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>		4,059,471.86	17,117,654.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,059,471.86	17,949,955.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-832,300.35
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.50
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.50

法定代表人：金鹤

主管会计工作负责人：吴静

会计机构负责人：吴静

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十九、（四）	62,872,185.21	104,961,612.82
减：营业成本	十九、（四）	47,013,937.54	75,843,491.82
税金及附加		35,056.1	82,787.19
	6		

销售费用		4,813,326.63	4,666,967.17
管理费用		9,377,685.69	10,385,701.56
研发费用		3,376,189.72	4,851,624.94
财务费用		311,288.43	700,589.11
其中：利息费用		22,391.90	84,118.81
利息收入		195,207.47	253,909.30
加：其他收益		209,994.82	703,716.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十九、（五）	-499,665.89	6,205,057.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-559,542.88	3,071,593.39
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）		-75,192.39	-726,170.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,420,162.42</b>	<b>14,613,054.76</b>
加：营业外收入		3,180,197.09	3,490,846.61
减：营业外支出		9,880.88	3.90
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>750,153.79</b>	<b>18,103,897.47</b>
减：所得税费用		-401,702.30	1,003,405.61
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,151,856.09</b>	<b>17,100,491.86</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,151,856.09	17,100,491.86
（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>1,151,856.09</b>	<b>17,100,491.86</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		137,632,091.68	77,557,161.94
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			2,577,930.58
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十二)	3,758,680.91	4,628,416.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>141,390,772.59</b>	<b>84,763,509.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		81,215,538.09	84,254,295.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		17,412,182.71	21,564,766.71
支付的各项税费		2,163,871.17	3,464,628.44
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十二)	8,814,922.97	6,945,456.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>109,606,514.94</b>	<b>116,229,147.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、(四十二)	<b>31,784,257.65</b>	<b>-31,465,638.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		8,700,000.00	125,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,904,111.65	1,432,065.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,480.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,607,591.65	126,432,065.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,502.40	649,772.34
投资支付的现金		24,000,000.00	105,000,000.00
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>		24,013,502.40	105,649,772.34
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-13,405,910.75	20,782,293.25
<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		12,320,000.00	12,320,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十二）	1,885,102.12	2,624,464.71
<b>筹资活动现金流出小计</b>		14,205,102.12	14,944,464.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-14,205,102.12	-14,944,464.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-439,566.70	-425,096.87
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、（四十三）	3,733,678.08	-26,052,906.51
加：期初现金及现金等价物余额	六、（四十三）	85,280,998.87	111,333,905.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、（四十三）	89,014,676.95	85,280,998.87

法定代表人：金鹤

主管会计工作负责人：吴静

会计机构负责人：吴静

**(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		96,591,188.96	79,487,442.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,521,305.56	4,290,998.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		100,112,494.52	83,778,440.33
购买商品、接受劳务支付的现金		73,833,817.00	82,844,542.38
支付给职工以及为职工支付的现金		10,981,249.46	12,720,527.18
支付的各项税费		2,798,273.71	1,913,092.57
支付其他与经营活动有关的现金		5,293,918.44	5,371,039.92

经营活动现金流出小计		92,907,258.61	102,849,202.05
经营活动产生的现金流量净额		7,205,235.91	-19,070,761.72
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,700,000.00	75,808,224.93
取得投资收益收到的现金		1,900,000.00	5,955,838.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,600,000.00	81,764,063.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,655.40	4,633.00
投资支付的现金		273,865.00	85,300,000.00
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			
投资活动现金流出小计		284,520.40	85,304,633.00
投资活动产生的现金流量净额		7,315,479.60	-3,540,569.13
<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			
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		12,320,000.00	12,320,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,885,102.12	1,582,519.76
筹资活动现金流出小计		14,205,102.12	13,902,519.76
筹资活动产生的现金流量净额		-14,205,102.12	-13,902,519.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-439,566.70	-425,096.87
五、现金及现金等价物净增加额		-123,953.31	-36,938,947.48
加：期初现金及现金等价物余额		51,014,086.08	87,953,033.56
六、期末现金及现金等价物余额		50,890,132.77	51,014,086.08

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	35,200,000.00				41,671,401.50				16,506,289.58		99,321,277.48		192,698,968.56
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	35,200,000.00				41,671,401.50				16,506,289.58		99,321,277.48		192,698,968.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								115,185.61			-8,375,713.75		-8,260,528.14
（一）综合收益总额											4,059,471.86		4,059,471.86
（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								115,185.61			-12,435,185.61		-12,320,000.00

1. 提取盈余公积									115,185.61		-115,185.61		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-12,320,000.00		-12,320,000.00
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>	35,200,000.00				41,671,401.50				16,621,475.19		90,945,563.73		184,438,440.42

项目	2022 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	减：	其他	专项	盈余	—	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	般 风 险 准 备			
一、上年期末余额	35,500,000.00				42,942,265.07				14,809,994.93		95,525,162.34	284,118.73	189,061,541.07
加：会计政策变更									-13,754.54		-123,790.89		-137,545.43
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,500,000.00				42,942,265.07				14,796,240.39		95,401,371.45	284,118.73	188,923,995.64
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-300,000.00				-1,270,863.57				1,710,049.19		3,919,906.03	-284,118.73	3,774,972.92
(一)综合收益总额											17,949,955.22	-832,300.35	17,117,654.87
(二)所有者投入和减少资本	-300,000.00				-1,270,863.57							548,181.62	-1,022,681.95
1. 股东投入的普通股	-300,000.00				-1,270,863.57							548,181.62	-1,022,681.95
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									1,710,049.19		-14,030,049.19		-12,320,000.00
1. 提取盈余公积									1,710,049.19		-1,710,049.19		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分											-12,320,000.00		-12,320,000.00

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>	35,200,000.00				41,671,401.50				16,506,289.58		99,321,277.48		192,698,968.56

法定代表人：金鹤

主管会计工作负责人：吴静

会计机构负责人：吴静

## (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	35,200,000.00				43,870,803.56				16,506,289.58		37,110,480.21	132,687,573.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,200,000.00				43,870,803.56				16,506,289.58		37,110,480.21	132,687,573.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								115,185.61			-11,283,329.52	-11,168,143.91
（一）综合收益总额											1,151,856.09	1,151,856.09
（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								115,185.61			-12,435,185.61	-12,320,000.00
1. 提取盈余公积								115,185.61			-115,185.61	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-12,320,000.00	-12,320,000.00
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>	35,200,000.00				43,870,803.56				16,621,475.19		25,827,150.69	121,519,429.44

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	35,500,000.00				43,930,803.56				14,809,994.93		34,163,828.43	128,404,626.92
加：会计政策变更									-13,754.54		-123,790.89	-137,545.43
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	35,500,000.00			43,930,803.56			14,796,240.39		34,040,037.54	128,267,081.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-300,000.00			-60,000.00			1,710,049.19		3,070,442.67	4,420,491.86
（一）综合收益总额									17,100,491.86	17,100,491.86
（二）所有者投入和减少资本	-300,000.00			-60,000.00						-360,000.00
1. 股东投入的普通股	-300,000.00			-60,000.00						-360,000.00
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							1,710,049.19		-14,030,049.19	-12,320,000.00
1. 提取盈余公积							1,710,049.19		-1,710,049.19	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配									-12,320,000.00	-12,320,000.00
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>	35,200,000.00				43,870,803.56				16,506,289.58		37,110,480.21	132,687,573.35

# 北京杰外动漫文化股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司概况

北京杰外动漫文化股份有限公司(以下简称“北京杰外”或“公司”或“本公司”)前身为北京佳韵社动漫文化传播有限公司,于2010年11月5日在北京市工商行政管理局石景山分局注册登记,企业社会信用代码为911101075636156314,注册地址为北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2层B-0314房间,办公地址为北京市朝阳区八里庄北里129号保利东方中心C座1501,法定代表人为金鹤。

2015年9月6日,北京佳境文化传媒有限公司(以下简称“佳境文化”)、邢凯、张淳、陈胜一和王宇哲在北京佳韵社动漫文化传播有限公司整体改制的基础上共同发起设立北京杰外,统一社会信用代码:911101075636156314。2016年1月27日,北京杰外取得在全国中小企业股份转让系统挂牌函,公司股票于2016年2月24日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称:杰外动漫,证券代码:835948,转让方式:集合竞价转让。

公司经营范围:组织文化艺术交流活动(演出除外);商标代理、版权代理;知识产权咨询;经济信息咨询;市场调查;筹备、策划、组织大型庆典;电脑动画设计;设计、制作、代理、发布广告;销售服装、鞋帽、箱包、文化用品、日用品、玩具、电子产品、五金交电、计算机、软硬件及辅助设备;广播电视节目制作。

截至2023年12月31日,公司前十大股东如下:

序号	股东名称	股本(万元)	比例(%)
1	佳境文化	1,350.00	38.35
2	邢凯	515.07	14.63
3	艾东	307.14	8.73
4	杰外(天津)资产管理合伙企业(有限合伙)	300.00	8.52
5	陈胜一	270.00	7.67
6	王悦	180.00	5.11
7	周州	144.36	4.10
8	金鹤	110.00	3.13
9	上海宏流投资管理有限公司-宏流招财猫新三板1期基金	75.00	2.13
10	上海宏流投资管理有限公司-宏流招财猫新三板2期基金	75.00	2.13
	<u>合计</u>	<u>3,326.57</u>	<u>94.50</u>

本公司实际控制人为王悦。

## （二）合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本年度合并报表的范围详见附注“九、在其他主体中的权益”；合并报表范围的变动详见附注“八、合并范围的变更”。

## （三）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 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

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，本公司利用所有可获得的信息作出评估后，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况及合并财务状况、经营成果和现金流量及合并经营成果和合并现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(五) 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	按客户口径识别出的全部金额

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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, 应当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, 在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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计入资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动, 是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断, 通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的, 本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 合营安排的会计处理

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

合营企业参与方应当按照《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。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用发生当期中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价之平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。



## （十一）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，

计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的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公司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；(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

## 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的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的减值有不同的会计处理方法：

#### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

#### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内

预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### (3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (十二) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### (十三) 应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 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

组合类型	确定组合的依据
应收组合 1	应收合并范围内款项
应收组合 2	应收授权款
应收组合 3	应收分成款
应收组合 4	除上述组合外的其他应收款项

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司选择单项计算信用损失。

（十四）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注“三、（十一）金融工具”进行处理。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

2. 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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收合并范围内关联方款项
其他应收款组合 2	除上述组合外的其他应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司选择单项计算信用损失。

## （十五）存货

### 1. 存货的分类

本公司存货包括买断采购的动漫影视作品、自制的动漫影视作品、授权制作的商品等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时采用个别认定法计价。

### 3. 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货（或类别）成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

本公司存货确认的具体方法如下：

1. 参照《电影企业会计核算办法》的有关规定，公司拥有的动漫影视片（包括影片著作权、使用权等），在法定或合同约定的有效期内，均作为流动资产核算。

2. 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相关费用按动漫影视作品名在“存货-在产品-动漫影视作品”中核算，当动漫影视作品完成并达到可使用状态时，按发生的直接费用结转至“存货-产成品-动漫影视作品”。

3. 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。当发生减值迹象时，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。

## （十六）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

## 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### （十七）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

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。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本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十八）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2. 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。



采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十九）固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十一）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 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；

3. 发生的初始直接费用；

4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和

计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （二十二）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	10

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。

### 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

## （二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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）合同负债

本公司根据履行履约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。本公司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。

#### （二十五）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。

#### （二十六）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出本公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （二十七）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最

近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

#### (二十八) 收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括影视动漫节目许可授权销售收入、游戏授权销售收入、商品化授权销售收入等。

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控制权时确认收入。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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

公司主要收入为授权销售收入，属于在某一时点履行履约义务，在完成介质交付且授权书约定的授权期开始时确认收入。

### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公

司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （二十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 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。

6. 本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 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。



2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用, 实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销, 冲减相关借款费用。

(2) 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。

#### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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, 该计税基础与其账面数之间的差额), 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. 确认递延所得税资产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。

3. 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, 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, 转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益, 但不包括下列情况产生的所得税: (1) 企业合并; (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (三十二) 租赁

1. 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

##### (1) 判断依据

短期租赁, 是指在租赁期开始日, 租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁, 是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时, 应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估, 不应考虑资产已被使用的年限。

##### (2) 会计处理方法

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

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

##### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的, 在租赁期开始日, 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, 并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。

## (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00、5.00
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
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00、15.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的，具体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
北京杰外	25.00
杰外（天津）娱乐有限公司	20.00
杰外智汇（天津）动漫科技有限公司	20.00
霍城杰外娱乐传媒有限公司	15.00
北京杰外文化传播有限公司	20.00
北京杰外云翎文化传媒有限公司	20.00
北京杰外芊幕科技文化有限公司	20.00
北京杰外动漫科技有限公司	20.00
尔果斯杰外文化传媒有限公司	15.00

### (二) 重要税收优惠政策及其依据

根据财税[2023]6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自2023年1月1日至2024年12月31日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得

额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，对其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。本公司之子公司杰外（天津）娱乐有限公司、杰外智汇（天津）动漫科技有限公司、北京杰外文化传播有限公司、北京杰外云翎文化传媒有限公司、北京杰外芊幕科技文化有限公司和北京杰外动漫科技有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定的小型微利企业。

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）第一条的规定，2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。本公司之子公司霍城杰外娱乐传媒有限公司、霍尔果斯杰外文化传媒有限公司符合上述优惠条件，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据新政发[2021]66 号《新疆维吾尔自治区人民政府关于新疆困难地区及喀什、霍尔果斯经济开发区企业所得税优惠政策有关问题的通知》的规定，2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日期间，对符合喀什、霍尔果斯经济开发区企业所得税优惠政策条件的新办企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，在享受五年免征企业所得税后，第六年至第十年免征企业所得税地方分享部分。本公司之子公司霍尔果斯杰外文化传媒有限公司符合上述优惠条件，于 15% 税率基础上免征五年企业所得税。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行调整。

对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

项目	调整前	调整后
	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
递延所得税资产	2,649,198.93	2,646,132.97
盈余公积	16,506,596.17	16,506,289.58
未分配利润	99,324,036.85	99,321,277.48
所得税费用	3,226,619.07	3,092,139.60

对可比期间母公司财务报表项目及金额影响如下：

项目	调整前	调整后
	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
递延所得税资产	2,569,698.92	2,566,632.96
盈余公积	16,506,596.17	16,506,289.58
未分配利润	37,113,239.58	37,110,480.21
所得税费用	1,137,885.08	1,003,405.61

其中上期相关调整明细如下：调减上期期初未分配利润 123,790.89 元，调减上期期初盈余公积 13,754.54 元。调增上期未分配利润 121,031.52 元，调增上期盈余公积 13,447.95 元。共计调减上期期末未分配利润 2,759.37 元，调减上期期末盈余公积 306.59 元。

## 2. 会计估计的变更

无。

## 3. 前期会计差错更正

无。

## 4. 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年12月31日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,076.06	22,326.78
银行存款	89,001,600.89	85,257,172.09
其他货币资金	2,000.00	2,000.00
<u>合计</u>	<u>89,014,676.95</u>	<u>85,281,498.87</u>

#### 2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

项目	期末余额	期初余额
ETC 保证金		500.00

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>		<u>500.00</u>

3. 期末不存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,489,352.47		
其中：银行理财产品	21,489,352.47		
<u>合计</u>	<u>21,489,352.47</u>		

(三) 应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,450,000.00	
<u>合计</u>	<u>2,450,000.00</u>	

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	43,202,824.34	93,008,780.80
1-2 年 (含 2 年)	24,187,322.60	23,244,966.98
2-3 年 (含 3 年)	373,931.02	4,721,405.34
3-4 年 (含 4 年)	2,215,319.23	2,316,377.87
4-5 年 (含 5 年)	2,276,377.87	
5 年以上	7,912,856.10	9,126,891.32
<u>合计</u>	<u>80,168,631.16</u>	<u>132,418,422.31</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	8,576,891.32	10.70	8,576,891.32	100.00			
按组合计提坏账准备	71,591,739.84	89.30	6,266,712.36	8.75			65,325,027.48
其中:							
按信用风险特征组合 计提坏账准备	71,591,739.84	89.30	6,266,712.36	8.75			65,325,027.48
<b>合计</b>	<b>80,168,631.16</b>	<b>100.00</b>	<b>14,843,603.68</b>	--			<b>65,325,027.48</b>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	8,576,891.32	6.48	8,576,891.32	100.00			
按组合计提坏账准备	123,841,530.99	93.52	7,309,062.33	5.90			116,532,468.66
其中:							
按信用风险特征组合 计提坏账准备	123,841,530.99	93.52	7,309,062.33	5.90			116,532,468.66
<b>合计</b>	<b>132,418,422.31</b>	<b>100.00</b>	<b>15,885,953.65</b>	--			<b>116,532,468.66</b>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
乐视网信息技术 (北京) 股份有限公司	8,396,891.32	8,396,891.32	100.00	预计不可收回
深圳天天看看信息技术有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	预计不可收回
<b>合计</b>	<b>8,576,891.32</b>	<b>8,576,891.32</b>	--	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收组合 2	69,985,247.60	6,207,103.78	8.87
应收组合 3	333,016.36	34,139.06	10.25
应收组合 4	1,273,475.88	25,469.52	2.00
<u>合计</u>	<u>71,591,739.84</u>	<u>6,266,712.36</u>	—

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
应收账款坏账准备	15,885,953.65	-1,042,349.97			14,843,603.68
<u>合计</u>	<u>15,885,953.65</u>	<u>-1,042,349.97</u>			<u>14,843,603.68</u>

### 4. 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

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
46,356,606.74	57.82	10,520,360.94
<u>46,356,606.74</u>	<u>57.82</u>	<u>10,520,360.94</u>

## (五) 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 (含 1 年)	10,975,496.42	63.62	15,130,020.14	74.12
1-2 年 (含 2 年)	1,825,982.04	10.58	4,008,144.24	19.64
2-3 年 (含 3 年)	3,759,921.69	21.80	746,984.40	3.66
3 年以上	690,624.10	4.00	526,746.66	2.58
<u>合计</u>	<u>17,252,024.25</u>	<u>100.00</u>	<u>20,411,895.44</u>	<u>100.00</u>

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
12,051,830.05	69.86

期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
12,051,830.05	69.86

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,215,752.72	604,663.18
<u>合计</u>	<u>2,215,752.72</u>	<u>604,663.18</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	2,116,902.58	77,105.70
1-2 年 (含 2 年)		587,888.45
2-3 年 (含 3 年)	201,697.42	
<u>合计</u>	<u>2,318,600.00</u>	<u>664,994.15</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
待退款	1,890,000.00	
押金	183,056.82	229,698.32
备用金	31,411.02	69,411.02
代垫款项	200,956.14	323,885.03
其他	13,176.02	41,999.78
<u>合计</u>	<u>2,318,600.00</u>	<u>664,994.15</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,318,600.00	100.00	102,847.28	4.44	2,215,752.72
其中:					



类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,318,600.00	100.00	102,847.28	4.44	2,215,752.72
<b>合计</b>	<b>2,318,600.00</b>	<b>100.00</b>	<b>102,847.28</b>	--	<b>2,215,752.72</b>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	664,994.15	100.00	60,330.97	9.07	604,663.18
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备	664,994.15	100.00	60,330.97	9.07	604,663.18
<b>合计</b>	<b>664,994.15</b>	<b>100.00</b>	<b>60,330.97</b>	--	<b>604,663.18</b>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其他应收款组合 2	2,318,600.00	102,847.28	4.44
<b>合计</b>	<b>2,318,600.00</b>	<b>102,847.28</b>	--

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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		60,330.97		<u>60,330.97</u>
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	42,516.31	<u>42,516.31</u>
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2023 年 12 月 31 日余额	102,847.28	<u>102,847.28</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销 其他变动	
其他应收款坏账准备	60,330.97	42,516.31			102,847.28
<u>合计</u>	<u>60,330.97</u>	<u>42,516.31</u>			<u>102,847.28</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他 应收款 总额的 比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期 末余额
优酷信息技术(北京)有限公司	1,890,000.00	81.51	待退款	1 年以内	37,800.00
武汉博润通文化科技股份有限公司	200,000.00	8.63	代垫款项	1 年以内	4,000.00
中国国际贸易促进委员会纺织行业 分会	164,356.82	7.09	押金	2-3 年	49,307.05
冀伟	15,835.02	0.68	备用金	1 年以内	316.70
孙秋阳	15,576.00	0.67	备用金	2-3 年	4,672.80
<u>合计</u>	<u>2,285,767.84</u>	<u>98.58</u>			<u>96,096.55</u>

(七) 存货

存货分类

项目	账面余额	期末余额	
		存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
在产品	5,012,358.34		5,012,358.34
库存商品	16,127,363.22		16,127,363.22

项目	账面余额	期末余额	账面价值
		存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	
<u>合计</u>	<u>21,139,721.56</u>		<u>21,139,721.56</u>

接上表：

项目	账面余额	期初余额	账面价值
		存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	
在产品	7,671,674.06		7,671,674.06
库存商品	18,053,923.41		18,053,923.41
<u>合计</u>	<u>25,725,597.47</u>		<u>25,725,597.47</u>

注1：在产品核算内容主要为公司投资制作暂未上线的自有IP动画。

注2：库存商品核算内容主要为公司授权的商品化产品、买断动画节目以及投资制作的自有IP动画。

#### （八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,749,690.97	1,032,358.59
预缴税款	2,400,821.14	1,561,852.68
待摊费用	42,782.54	39,980.43
<u>合计</u>	<u>4,193,294.65</u>	<u>2,634,191.70</u>

#### （九）长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
云豆传媒（北京）有限公司	8,099,665.89		5,640,123.01
<u>合计</u>	<u>8,099,665.89</u>		<u>5,640,123.01</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动
---------	--------

	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	宣告发放现金 红利或利润
联营企业				
云豆传媒（北京）有限公司	-559,542.88			1,900,000.00
<u>合计</u>	<u>-559,542.88</u>			<u>1,900,000.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末 余额	减值准备期 末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业				
云豆传媒（北京）有限公司				
<u>合计</u>				

#### （十）固定资产

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	141,891.84	291,488.74
<u>合计</u>	<u>141,891.84</u>	<u>291,488.74</u>

##### 2. 固定资产

##### 固定资产情况

项目	办公及电子设备	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	980,489.74	<u>980,489.74</u>
2. 本期增加金额	13,502.40	<u>13,502.40</u>
(1) 购置	13,502.40	<u>13,502.40</u>
3. 本期减少金额	53,313.07	<u>53,313.07</u>
(1) 处置或报废	53,313.07	<u>53,313.07</u>
4. 期末余额	940,679.07	<u>940,679.07</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	689,001.00	<u>689,001.00</u>
2. 本期增加金额	120,188.67	<u>120,188.67</u>
(1) 计提	120,188.67	<u>120,188.67</u>

项目	办公及电子设备	合计
3. 本期减少金额	10,402.44	<u>10,402.44</u>
(1) 处置或报废	10,402.44	<u>10,402.44</u>
4. 期末余额	798,787.23	<u>798,787.23</u>
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	141,891.84	<u>141,891.84</u>
2. 期初账面价值	291,488.74	<u>291,488.74</u>

#### (十一) 使用权资产

##### 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	5,071,608.80	<u>5,071,608.80</u>
2. 本期增加金额	3,182,168.82	<u>3,182,168.82</u>
(1) 第三方租入	3,182,168.82	<u>3,182,168.82</u>
3. 本期减少金额	5,071,608.80	<u>5,071,608.80</u>
(1) 合同到期	5,071,608.80	5,071,608.80
4. 期末余额	3,182,168.82	<u>3,182,168.82</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,564,104.75	<u>3,564,104.75</u>
2. 本期增加金额	1,696,647.97	<u>1,696,647.97</u>
(1) 计提	1,696,647.97	<u>1,696,647.97</u>
3. 本期减少金额	5,046,038.24	<u>5,046,038.24</u>
(1) 合同到期	5,046,038.24	<u>5,046,038.24</u>
4. 期末余额	214,714.48	<u>214,714.48</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
(1) 合同到期		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,967,454.34	<u>2,967,454.34</u>
2. 期初账面价值	1,507,504.05	<u>1,507,504.05</u>

(十二) 无形资产

无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	303,716.78	<u>303,716.78</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	303,716.78	<u>303,716.78</u>
二、累计摊销		
1. 期初余额	90,801.90	<u>90,801.90</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	90,801.90	<u>90,801.90</u>
三、减值准备		
1. 期初余额	212,914.88	<u>212,914.88</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	212,914.88	<u>212,914.88</u>
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
装修支出	174,758.32		174,758.32		

项目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
其他	6,893.21		4,135.92		2,757.29
<u>合计</u>	<u>181,651.53</u>		<u>178,894.24</u>		<u>2,757.29</u>

#### (十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值准备	9,494,934.09	2,445,847.44	10,545,880.81	2,595,970.21
资产减值准备	212,914.88	53,228.72	212,914.88	53,228.72
租赁负债	2,924,922.35	731,230.61	1,469,669.61	367,417.41
可抵扣亏损	1,679,416.35	419,854.09		
<u>合计</u>	<u>14,312,187.67</u>	<u>3,650,160.86</u>	<u>12,228,465.30</u>	<u>3,016,616.34</u>

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债	应纳税暂时 性差异	递延所得 税负债
交易性融资产公允价值变动	489,352.47	24,467.62		
使用权资产	2,967,454.34	741,863.59	1,481,933.49	370,483.37
<u>合计</u>	<u>3,456,806.81</u>	<u>766,331.21</u>	<u>1,481,933.49</u>	<u>370,483.37</u>

##### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵销后递延所得	递延所得税资	抵销后递延所得
	产和负债期末 互抵金额	税资产或负债期 末余额	产和负债期初 互抵金额	税资产或负债期 初余额
递延所得税资产	741,863.59	2,908,297.27	370,483.37	2,646,132.97
递延所得税负债	741,863.59	24,467.62	370,483.37	

##### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,451,516.87	5,400,403.81
可抵扣亏损	17,485,604.31	12,684,060.34

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>22,937,121.18</u>	<u>18,084,464.15</u>

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		75,721.83	
2024	227,456.50	295,736.97	
2025	1,571,683.91	1,571,683.91	
2026	3,165,306.80	3,611,510.54	
2027	6,201,308.29	7,129,407.09	
2028	6,319,848.81		
<u>合计</u>	<u>17,485,604.31</u>	<u>12,684,060.34</u>	

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付分成款	28,356,308.22	53,800,141.42
应付版权费	4,574,210.28	5,692,934.02
应付制作费		3,352,884.83
其他	1,111,050.00	713,184.08
<u>合计</u>	<u>34,041,568.50</u>	<u>63,559,144.35</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付分成款	24,054,814.44	未达支付条件
应付版权费	3,305,520.43	未达支付条件
<u>合计</u>	<u>27,360,334.87</u>	

(十六) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收授权款	5,920,583.11	2,824,329.14



项目	期末余额	期初余额
合计	5,920,583.11	2,824,329.14

### (十七) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	827,515.86	15,255,649.77	15,840,062.73	243,102.90
二、离职后福利中 - 设定提存计划负 债	52,674.28	1,579,608.91	1,583,244.53	49,038.66
三、辞退福利		65,800.00	65,800.00	
四、一年内到期的 其他福利				
合计	880,190.14	16,901,058.68	17,489,107.26	292,141.56

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	795,486.06	13,190,721.79	13,774,425.35	211,782.50
二、职工福利费		536,509.98	536,509.98	
三、社会保险费	32,029.80	966,740.00	969,049.40	29,720.40
其中：医疗保险费	28,731.42	860,044.02	862,027.08	26,748.36
工伤保险费	744.48	31,008.29	31,158.37	594.40
生育保险费	2,553.90	75,687.69	75,863.95	2,377.64
四、住房公积金		514,263.00	514,263.00	
五、其他短期薪酬		47,415.00	45,815.00	1,600.00
合计	827,515.86	15,255,649.77	15,840,062.73	243,102.90

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	51,078.08	1,531,728.96	1,535,254.40	47,552.64
2. 失业保险费	1,596.20	47,879.95	47,990.13	1,486.02
合计	52,674.28	1,579,608.91	1,583,244.53	49,038.66

#### 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
离职补偿金	65,800.00	
<u>合计</u>	<u>65,800.00</u>	

#### (十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	80,334.47	1,154,411.41
个人所得税	73,755.18	80,746.76
城市维护建设税	32,383.45	238.01
教育费附加	32,181.52	168.68
增值税	1,431.58	164,111.73
其他	698.01	7,931.06
<u>合计</u>	<u>220,784.21</u>	<u>1,407,607.65</u>

#### (十九) 其他应付款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	199,734.41	261,783.67
<u>合计</u>	<u>199,734.41</u>	<u>261,783.67</u>

##### 2. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
职工社保费用	80,395.95	95,392.38
代收款项	13,650.00	31,740.29
应付股权款		123,865.00
其他	105,688.46	10,786.00
<u>合计</u>	<u>199,734.41</u>	<u>261,783.67</u>

#### (二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年内到期的租赁负债	2,116,125.40	1,479,389.73
<u>合计</u>	<u>2,116,125.40</u>	<u>1,479,389.73</u>

(二十一) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	437,608.64	196,030.24
<u>合计</u>	<u>437,608.64</u>	<u>196,030.24</u>

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁应付款	808,796.95	9,315.02
<u>合计</u>	<u>808,796.95</u>	<u>9,315.02</u>

(二十三) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	600,000.00	600,000.00
<u>合计</u>	<u>600,000.00</u>	<u>600,000.00</u>

(二十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)			期末余额	
		发行新股	送股	其他	合计	
一、有限售条件股份	2,400,751.00			2,977,800.00	2,977,800.00	5,378,551.00
1. 国家持股						
2. 国有法人持股						
3. 其他内资持股	2,400,751.00			2,977,800.00	2,977,800.00	5,378,551.00
其中：境内法人持股	675,001.00			675,000.00	675,000.00	1,350,001.00
境内自然人持股	1,725,750.00			2,302,800.00	2,302,800.00	4,028,550.00
4. 境外持股						

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)			期末余额	
		发 行 送 新 股	公 积 金 转 股	其他		合计
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股份	32,799,249.00			-2,977,800.00	-2,977,800.00	29,821,449.00
1. 人民币普通股	32,799,249.00			-2,977,800.00	-2,977,800.00	29,821,449.00
2. 境内上市外资股						
3. 境外上市外资股						
4. 其他						
<b>股份合计</b>	<b>35,200,000.00</b>					<b>35,200,000.00</b>

注：本期有限售条件股份共计增加 2,977,800.00 股，其中王悦新增有限售条件股份 675,000.00 股，艾东新增限售条件股份 2,302,800.00 股，股份性质均为高管锁定股。

#### （二十五）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	41,671,401.50			41,671,401.50
<b>合计</b>	<b>41,671,401.50</b>			<b>41,671,401.50</b>

#### （二十六）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,506,289.58	115,185.61		16,621,475.19
<b>合计</b>	<b>16,506,289.58</b>	<b>115,185.61</b>		<b>16,621,475.19</b>

#### （二十七）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	99,321,277.48	95,525,162.34
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-123,790.89
调整后期初未分配利润	99,321,277.48	95,401,371.45
加：本期归属于母公司所有者的	4,059,471.86	17,949,955.22

项目	本期金额	上期金额
净利润		
减：提取法定盈余公积	115,185.61	1,710,049.19
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,320,000.00	12,320,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	90,945,563.73	99,321,277.48

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，调减上期期初未分配利润 123,790.89 元，调减上期期初盈余公积 13,754.54 元。调增上期未分配利润 121,031.52 元，调增上期盈余公积 13,447.95 元。共计调减上期期末未分配利润 2,759.37 元，调减上期期末盈余公积 306.59 元。

#### （二十八）营业收入、营业成本

##### 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	79,040,560.20	51,140,987.93	126,079,486.71	79,375,430.25
其中：视频授权	56,328,784.01	33,840,349.89	104,125,854.69	63,920,128.84
商品化授权	7,739,375.40	5,280,190.79	5,113,360.04	3,052,188.07
游戏授权	5,377,358.49	3,014,886.65	5,160,377.26	2,707,341.03
展会	3,280,108.82	5,373,821.28	6,943,865.61	7,197,053.16
其他	6,314,933.48	3,631,739.32	4,736,029.11	2,498,719.15
其他业务			76,803.01	
<u>合计</u>	<u>79,040,560.20</u>	<u>51,140,987.93</u>	<u>126,156,289.72</u>	<u>79,375,430.25</u>

#### （二十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	73,930.81	115,049.07
教育费附加	44,452.97	12,571.66
城市维护建设税	40,543.49	17,720.86
<u>合计</u>	<u>158,927.27</u>	<u>145,341.59</u>

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	5,900,976.04	8,681,472.52
广告费	2,230,386.65	895,514.32
销售服务费	645,773.58	179,181.35
招待费	719,449.04	442,757.63
差旅费	563,197.08	71,170.48
展览费	386,458.25	80,963.41
交通费	52,961.03	67,075.89
办公费	15,809.95	48,500.30
福利费	19,289.64	29,384.60
其他	102,195.35	117,049.96
<u>合计</u>	<u>10,636,496.61</u>	<u>10,613,070.46</u>

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	6,404,929.11	8,118,417.37
聘请中介机构费用	1,701,706.49	1,326,077.86
使用权资产折旧摊销	1,696,647.97	2,248,204.37
福利费	517,220.34	467,061.93
长期待摊费用摊销	178,894.24	753,454.51
固定资产折旧费	112,270.35	131,468.83
办公费	110,687.69	164,529.77
租赁费	89,449.43	115,304.20
水电费	43,755.00	59,914.80
交通费	40,850.96	43,881.39
业务招待费	40,658.37	255,470.36
差旅费	38,765.82	30,344.55
技术服务费	14,691.87	68,376.26
其他	306,188.54	811,268.64
<u>合计</u>	<u>11,296,716.18</u>	<u>14,593,774.84</u>

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,959,730.99	3,223,725.88
软件研发费	1,799,405.94	2,677,358.50
<u>合计</u>	<u>5,759,136.93</u>	<u>5,901,084.38</u>

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
费用化利息支出	22,391.90	127,749.58
减：利息收入	282,137.12	340,164.72
手续费	69,411.53	84,587.28
汇兑损失	424,606.72	796,097.25
其他	-268.26	5.00
<u>合计</u>	<u>234,004.77</u>	<u>668,274.39</u>

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	323,010.28	838,502.61
手续费返还	18,757.26	229,334.35
稳岗补贴	833.50	3,629.89
<u>合计</u>	<u>342,601.04</u>	<u>1,071,466.85</u>

(三十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-559,542.88	3,071,593.39
处置长期股权投资产生的投资收益	59,876.99	
理财收益	4,111.65	1,101,465.59
<u>合计</u>	<u>-495,554.24</u>	<u>4,173,058.98</u>

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	489,352.47	
<u>合计</u>	<u>489,352.47</u>	

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,042,349.97	-3,301,740.74
其他应收款坏账损失	-42,516.31	-47,815.38
<u>合计</u>	<u>999,833.66</u>	<u>-3,349,556.12</u>

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产	-39,830.98	
使用权资产提前退租		84,290.63
<u>合计</u>	<u>-39,830.98</u>	<u>84,290.63</u>

(三十九) 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
赔偿金	2,393,282.00	2,135,467.03	2,393,282.00
政府补助	786,915.00	1,355,378.00	786,915.00
其他	10,792.00	5.80	10,792.00
<u>合计</u>	<u>3,190,989.00</u>	<u>3,490,850.83</u>	<u>3,190,989.00</u>

(四十) 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
罚没及滞纳金支出	30,611.96		30,611.96
对外捐赠	5,000.00		5,000.00
赔偿金		119,584.00	
其他	500.00	46.51	500.00
<u>合计</u>	<u>36,111.96</u>	<u>119,630.51</u>	<u>36,111.96</u>

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	443,794.32	3,333,021.64



递延所得税费用	-237,696.68	-240,882.04
<u>合计</u>	<u>206,097.64</u>	<u>3,092,139.60</u>

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,265,569.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,066,392.37
子公司适用不同税率的影响	-688,939.93
调整以前期间所得税的影响	-273,888.98
非应税收入的影响	-18,070.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	120,274.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-379,391.66
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	1,589,649.48
归属于合营企业和联营企业的损益	139,885.72
研发费用等费用项目加计扣除	-1,349,813.93
所得税费用合计	206,097.64

## （四十二）现金流量表项目注释

### 1. 与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
营业外收入及其他收益	3,210,579.76	3,723,063.47
银行利息	282,137.12	340,164.72
押金、保证金	133,967.50	60,850.00
备用金	8,000.00	8,000.00
往来款及其他	123,996.53	496,338.37
<u>合计</u>	<u>3,758,680.91</u>	<u>4,628,416.56</u>

#### （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
费用付现	7,356,415.83	4,999,980.31
往来款及其他	1,232,398.65	1,084,864.28
备用金	113,585.00	626,807.87

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	69,411.53	84,216.32
营业外支出	36,111.96	109,587.90
押金、保证金	7,000.00	40,000.00
<b>合计</b>	<b>8,814,922.97</b>	<b>6,945,456.68</b>

## 2. 与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
房租	1,883,870.12	1,723,915.76
分配股利手续费	1,232.00	1,232.00
收购少数股东股权款		538,816.95
股票回购及手续费		360,500.00
<b>合计</b>	<b>1,885,102.12</b>	<b>2,624,464.71</b>

### (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	1,488,704.75		3,185,525.58	1,749,307.98		2,924,922.35
<b>合计</b>	<b>1,488,704.75</b>		<b>3,185,525.58</b>	<b>1,749,307.98</b>		<b>2,924,922.35</b>

## (四十三) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	4,059,471.86	17,117,654.87
加：资产减值准备		
信用减值损失	-999,833.66	3,349,556.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120,188.67	137,802.33

补充资料	本期发生额	上期发生额
使用权资产摊销	1,696,647.97	2,248,204.37
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	178,894.24	753,454.51
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)	39,830.98	-84,290.63
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)	-489,352.47	
财务费用(收益以“-”号填列)	448,230.62	551,212.49
投资损失(收益以“-”号填列)	495,554.24	-4,173,058.98
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-262,164.30	-240,882.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	24,467.62	
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,585,875.91	-1,565,460.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	49,761,913.52	-54,089,292.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-27,875,467.55	4,529,461.94
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>31,784,257.65</b>	<b>-31,465,638.18</b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	89,014,676.95	85,280,998.87
减: 现金的期初余额	85,280,998.87	111,333,905.38
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	3,733,678.08	-26,052,906.51

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一、现金	89,014,676.95	85,280,998.87
其中：库存现金	11,076.06	22,326.78
可随时用于支付的银行存款	89,001,600.89	85,256,672.09
可随时用于支付的其他货币资金	2,000.00	2,000.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	89,014,676.95	85,280,998.87

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

### 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
受限资金		500.00	ETC 保证金
<u>合计</u>		<u>500.00</u>	

### （四十四）外币货币性项目

#### 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			8,463,503.84
其中：美元	1,165,145.85	7.082700	8,252,378.51
日元	4,204,595.00	0.050213	211,125.33

### （四十五）租赁

#### 作为承租人

1. 本公司租赁的会计政策详见本附注“三、（三十二）租赁”。

2. 本期租赁费用金额如下：

项目	金额
租赁负债的利息费用	22,391.90
计入当期损益的短期租赁费用	102,949.43
与租赁相关的总现金流出	1,990,359.71

## 七、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出	5,759,136.93	5,901,084.38
<u>合计</u>	<u>5,759,136.93</u>	<u>5,901,084.38</u>

## 八、合并范围的变更

本年度合并范围未发生变化。

## 九、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

本公司的构成

子公司全称	主要 经营 地	注册 资本	注 册 地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
杰外(天津)娱乐有限公司	天津	2,000,000.00	天津	动漫衍生品 销售	100.00		投资设立
霍城杰外娱乐传媒有限公司	新疆	3,000,000.00	新疆	组织文化艺 术交流活 动、商标代 理、版权代 理	100.00		投资设立
杰外智汇(天津)动漫科技有限公司	天津	3,000,000.00	天津	动漫、游戏、 软件产品的 开发及销售	100.00		投资设立
北京杰外云翎文化传媒有限公司	北京	3,000,000.00	北京	版权贸易	100.00		投资设立
北京杰外动漫科技有限公司	北京	30,000,000.00	北京	技术开发、 技术咨询	100.00		投资设立
霍尔果斯杰外文化传媒有限公司	新疆	3,000,000.00	新疆	组织文化艺 术交流活动	100.00		外购
北京杰外文化传播有限公司	北京	3,000,000.00	北京	承办展览展 示活动		100.00	投资设立
北京杰外芊幕科技文化有限公司	北京	2,000,000.00	北京	技术开发、 技术咨询		100.00	投资设立

## 十、政府补助

计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
企业技术改造和技术创新资金	786,915.00	1,355,378.00
稳岗补贴	833.50	3,629.89
<b>合计</b>	<b>787,748.50</b>	<b>1,359,007.89</b>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具有货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款和应付账款等，与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

金融工具的风险

### 1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	89,014,676.95			<u>89,014,676.95</u>
交易性金融资产		21,489,352.47		<u>21,489,352.47</u>
应收票据	2,450,000.00			<u>2,450,000.00</u>
应收账款	65,325,027.48			<u>65,325,027.48</u>
其他应收款	2,215,752.72			<u>2,215,752.72</u>

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	85,281,498.87			<u>85,281,498.87</u>
应收账款	116,532,468.66			<u>116,532,468.66</u>
其他应收款	604,663.18			<u>604,663.18</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且		合计
	其变动计入当期损 益的金融负债	其他金融负债	
应付账款		34,041,568.50	<u>34,041,568.50</u>
其他应付款		199,734.41	<u>199,734.41</u>
租赁负债		808,796.95	<u>808,796.95</u>
一年内到期的非流动负债		2,116,125.40	<u>2,116,125.40</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计 量且其变动计 入当期损益的 金融负债		合计
		其他金融负债	
应付账款		63,559,144.35	<u>63,559,144.35</u>
其他应付款		261,783.67	<u>261,783.67</u>
租赁负债		9,315.02	<u>9,315.02</u>
一年内到期的非流动负债		1,479,389.73	<u>1,479,389.73</u>

## 2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司不存在因提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

## 3. 流动性风险

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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

项目	2023 年 12 月 31 日			合计
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	
应付账款	17,442,501.61	15,967,920.61	631,146.28	<u>34,041,568.50</u>
其他应付款	188,966.02	10,768.39		<u>199,734.41</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日			合计
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	
应付账款	47,930,594.40	15,413,953.64	214,596.31	<u>63,559,144.35</u>
其他应付款	255,839.67	5,944.00		<u>261,783.67</u>

#### 4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要为外汇风险。

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关，本公司采购的动漫节目授权主要为日本供应商，因此主要通过付款日期的调整合理降低汇率风险。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 十三、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产		21,489,352.47		<u>21,489,352.47</u>
1. 以公允价值计量且其变动		21,489,352.47		<u>21,489,352.47</u>



项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资		21,489,352.47		<u>21,489,352.47</u>
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 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) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 应收款项融资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 投资性房地产				
(六) 生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>21,489,352.47</b>		<b>21,489,352.47</b>
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第二层次公允价值计量项目主要为交易性金融资产，采用预期收益率确定公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

## 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“九、在子公司中的权益”。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京九门坊商贸股份有限公司	本公司控股股东控制的企业

北京艾迪时代广告有限公司	本公司控股股东控制的企业
云豆传媒（北京）有限公司	过去 12 个月内处置的联营企业

注：本报告仅列示报告期内与本公司有业务往来的关联方。

#### （四）关联方交易

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云豆传媒（北京）有限公司	法务维权、采购版权	998,586.77	664,339.62
北京艾迪时代广告有限公司	采购设计服务	235,849.05	
北京九门坊商贸股份有限公司	采购商品		20,000.00

##### （2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云豆传媒（北京）有限公司	授权款	2,310,857.98	6,936,042.01
北京九门坊商贸股份有限公司	授权款		93,396.23

#### （五）应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云豆传媒（北京）有限公司	9,089,385.46	708,977.79	9,217,838.23	628,598.95
应收账款	北京九门坊商贸股份有限公司	79,000.00	7,900.00	79,000.00	1,580.00

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	云豆传媒（北京）有限公司	709,650.00	570,000.00

## 十五、股份支付

无。

## 十六、承诺及或有事项

无。

## 十七、资产负债表日后事项

无。

## 十八、其他重要事项

### （一）重要债务重组

无。

### （二）资产置换

无。

### （三）年金计划

无。

### （四）终止经营

无。

### （五）分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司主要的生产经营活动由本公司进行决策，本公司主要从事影视动漫节目许可授权，因此，本公司作为一个经营分部进行管理。

#### 2. 其他信息

无。

### （六）借款费用

无。

### （七）外币折算

计入当期损益的汇兑损失是424,606.72元。

### （八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

### （九）其他

无。

## 十九、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	18,081,689.67	52,969,337.97
1-2 年（含 2 年）	7,358,863.20	2,854,121.43
2-3 年（含 3 年）	175,091.02	3,804,689.97
3-4 年（含 4 年）	2,108,579.23	135,077.87
4-5 年（含 5 年）	95,077.87	
5 年以上	8,646,891.32	8,646,891.32
<b>合计</b>	<b>36,466,192.31</b>	<b>68,410,118.56</b>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,096,891.32	22.10	8,096,891.32	100.00	
按组合计提坏账准备	28,369,300.99	77.80	1,944,535.01	6.85	26,424,765.98
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,369,300.99	77.80	1,944,535.01	6.55	26,424,765.98
<b>合计</b>	<b>36,466,192.31</b>	<b>100.00</b>	<b>10,041,426.33</b>	<b>—</b>	<b>26,424,765.98</b>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,096,891.32	11.84	8,096,891.32	100.00	
按组合计提坏账准备	60,313,227.24	88.16	1,910,295.41	3.17	58,402,931.83
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备	60,313,227.24	88.16	1,910,295.41	3.17	58,402,931.83

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	68,410,118.56	100.00	10,007,186.73	—	58,402,931.83

按单项计提坏账准备:

名称	账面余额		期末余额		计提理由
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
乐视网信息技术(北京)股份有限公司	8,096,891.32		8,096,891.32	100.00	预计不可收回
合计	8,096,891.32		8,096,891.32	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险特征组合

名称	期末余额		计提比例(%)
	应收账款	坏账准备	
应收组合 1	15,156,371.19		
应收组合 2	11,606,437.56	1,884,926.43	16.24
应收组合 3	333,016.36	34,139.05	10.25
应收组合 4	1,273,475.88	25,469.53	2.00
合计	28,369,300.99	1,982,335.01	—

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
应收账款坏账准备	10,007,186.73	34,239.60			10,041,426.33
合计	10,007,186.73	34,239.60			10,041,426.33

### 4. 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

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
31,533,124.97	86.47	8,821,137.11
<u>31,533,124.97</u>	—	<u>8,821,137.11</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,827,015.86	4,192,539.04
<u>合计</u>	<u>5,827,015.86</u>	<u>4,192,539.04</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	2,106,881.98	102,678.00
1-2 年 (含 2 年)	57,416.66	4,148,555.12
2-3 年 (含 3 年)	3,762,364.09	
<u>合计</u>	<u>5,926,662.73</u>	<u>4,251,233.12</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	3,628,083.33	3,628,083.33
待退款	1,890,000.00	
代垫款项	200,956.14	323,885.03
押金	166,056.82	219,698.32
备用金	31,411.02	69,411.02
其他	10,155.42	10,155.42
<u>合计</u>	<u>5,926,662.73</u>	<u>4,251,233.12</u>

(3) 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	账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)

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 (%)	
按组合计提坏账准备	5,926,662.73	100.00	99,646.87	1.68	5,827,015.86
其中：					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	5,926,662.73	100.00	99,646.87	1.68	5,827,015.86
<u>合计</u>	<u>5,926,662.73</u>	<u>100.00</u>	<u>99,646.87</u>	—	<u>5,827,015.86</u>

接上表：

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 (%)	
按组合计提坏账准备	4,251,233.12	100.00	58,694.08	1.38	4,192,539.04
其中：					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	4,251,233.12	100.00	58,694.08	1.38	4,192,539.04
<u>合计</u>	<u>4,251,233.12</u>	<u>100.00</u>	<u>58,694.08</u>	—	<u>4,192,539.04</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额			合计
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
其他应收组合 1	3,628,083.33			
其他应收组合 2	2,298,579.40	99,646.87	4.34	
<u>合计</u>	<u>5,926,662.73</u>	<u>99,646.87</u>	—	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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		58,694.08		<u>58,694.08</u>
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	40,952.79	<u>40,952.79</u>
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2023 年 12 月 31 日余额	99,646.87	<u>99,646.87</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
其他应收账款坏账准备	58,694.08	40,952.79			99,646.87
<u>合计</u>	<u>58,694.08</u>	<u>40,952.79</u>			<u>99,646.87</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应 收款总额 的比例 (%)	款项性质	账 龄	坏账准备 期末余额
北京杰外文化传播有限公司	3,628,083.33	61.22	往来款	1 年 至 2 年至 3 年	
优酷信息技术（北京）有限公司	1,890,000.00	31.89	待退款	1 年 以内	37,800.00
武汉博润通文化科技股份有限公司	200,000.00	3.37	代垫款项	1 年 以内	4,000.00
中国国际贸易促进委员会纺织行业分会	164,356.82	2.77	押金	2 年 至 3 年	49,307.05

单位名称	期末余额	占其他应 收款总额 的比例 (%)	款项性质	账 龄	坏账准备 期末余额
冀伟	15,835.02	0.27	备用金	1 年 以内	316.70
<u>合计</u>	<u>5,898,275.17</u>	<u>99.52</u>			<u>91,423.75</u>

### (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	40,613,865.00		40,613,865.00	40,463,865.00		40,463,865.00
对联营、 合营企业 投资				8,099,665.89		8,099,665.89
<u>合计</u>	<u>40,613,865.00</u>		<u>40,613,865.00</u>	<u>48,563,530.89</u>		<u>48,563,530.89</u>

#### 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
杰外（天津）娱乐有 限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
杰外智汇（天津）动 漫科技有限公司	2,940,000.00			2,940,000.00		
霍城杰外娱乐传媒有 限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京杰外云翎文化传 媒有限公司	2,523,865.00			2,523,865.00		
北京杰外动漫科技有 限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
霍尔果斯杰外文化传 媒有限公司		150,000.00		150,000.00		
<u>合计</u>	<u>40,463,865.00</u>	<u>150,000.00</u>		<u>40,613,865.00</u>		

#### 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
云豆传媒（北京）有限公司	8,099,665.89		5,640,123.01
<u>合计</u>	<u>8,099,665.89</u>		<u>5,640,123.01</u>

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动		
		其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现金红利或 利润
联营企业				
云豆传媒（北京）有限公司	-559,542.88			1,900,000.00
<u>合计</u>	<u>-559,542.88</u>			<u>1,900,000.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值 准备	其他		
联营企业				
云豆传媒（北京）有限公司				
<u>合计</u>				

#### （四）营业收入、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				
其中：视频授权	49,978,290.71	35,174,363.54	92,058,281.46	65,174,173.75
商品化授权	6,599,219.97	4,567,158.72	3,675,699.30	2,369,223.34
展会	3,280,108.82	5,373,821.28	4,756,767.67	5,783,443.20
游戏授权	2,075,471.70	939,414.94	1,716,981.13	990,359.90
其他	939,094.01	959,179.06	2,682,281.51	1,526,291.63
其他业务			71,601.75	

合计                      62,872,185.21                      47,013,937.54                      104,961,612.82                      75,843,491.82

## （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-559,542.88	3,071,593.39
处置长期股权投资产生的投资收益	59,876.99	-2,491,775.07
理财收益		625,238.94
成本法核算的长期股权投资收益		5,000,000.00
<u>合计</u>	<u>-499,665.89</u>	<u>6,205,057.26</u>

## 二十、补充资料

### （一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	20,046.01	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	787,748.50	
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	489,352.47	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	4,111.65	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

非经常性损益明细	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	2,367,962.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	28,240.42	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>3,640,980.25</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	2.15	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.22	0.01	0.01

北京杰外动漫文化股份有限公司

2024 年 4 月 25 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

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	2,649,198.93	2,646,132.97		
盈余公积	16,506,596.17	16,506,289.58		
未分配利润	99,324,036.85	99,321,277.48		
所得税费用	3,226,619.07	3,092,139.60		

#### (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. 会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行调整。

##### 2. 会计估计的变更

无。

##### 3. 前期会计差错更正

无。

### 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	20,046.01
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	787,748.50
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	489,352.47
委托他人投资或管理资产的损益	4,111.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,367,962.04
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,669,220.67</b>
减：所得税影响数	28,240.42
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,640,980.25</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用