



崇德动漫

NEEQ: 833355

深圳崇德动漫股份有限公司



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、公司负责人赵先德、主管会计工作负责人芦晨及会计机构负责人（会计主管人员）芦晨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、亚太（集团）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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

| | | |
|-----|-----------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 | 5 |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 | 6 |
| 第三节 | 重大事件 | 16 |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配 | 18 |
| 第五节 | 行业信息 | 21 |
| 第六节 | 公司治理 | 26 |
| 第七节 | 财务会计报告 | 31 |
| 附件 | 会计信息调整及差异情况 | 117 |

| | |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 |
| | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿 |
| 文件备置地址 | 深圳市福田区商报路2号深圳商报大厦9楼 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|---------------------|---|----------------------|
| 中国、我国、国内 | 指 | 中华人民共和国 |
| 公司、本公司、崇德动漫、股份公司 | 指 | 深圳崇德动漫股份有限公司 |
| 崇德有限、有限公司 | 指 | 深圳市崇德影视传媒有限公司 |
| 股东大会 | 指 | 深圳崇德动漫股份有限公司股东大会 |
| 董事或董事会 | 指 | 深圳崇德动漫股份有限公司董事或董事会 |
| 监事或监事会 | 指 | 深圳崇德动漫股份有限公司监事或监事会 |
| 公司章程 | 指 | 深圳崇德动漫股份有限公司公司章程 |
| 实际控制人 | 指 | 赵先德 |
| 青岛崇德 | 指 | 青岛崇德动漫影视有限公司 |
| 《巧手鲁班》 | 指 | 《巧手鲁班》动画片 |
| 央视动画 | 指 | 央视动漫集团有限公司 |
| 中国证监会、证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 股转公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 《证券法》 | 指 | 《中华人民共和国证券法》 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 报告期 | 指 | 2023 年度 |
| 东吴证券、主办券商 | 指 | 东吴证券股份有限公司 |
| 会计师、挂牌人会计师、亚太（集团）会所 | 指 | 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） |

第一节 公司概况

| | | | |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------|
| 企业情况 | | | |
| 公司中文全称 | 深圳崇德动漫股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | ShenzhenCheridAnimationCorp.,Ltd. | | |
| | Cherid | | |
| 法定代表人 | 赵先德 | 成立时间 | 2009年4月16日 |
| 控股股东 | 无控股股东 | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为赵先德，无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | R 文化、体育和娱乐业-86 广播、电视、电影和影视录音制作业-863 电影和影视节目制作-8630 电影和影视节目制作 | | |
| 主要产品与服务项目 | 原创动漫衍生产品的开发与销售及儿童早期教育内容研发。 | | |
| 挂牌情况 | | | |
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 | | |
| 证券简称 | 崇德动漫 | 证券代码 | 833355 |
| 挂牌时间 | 2015年8月19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） | 61,432,300.00 |
| 主办券商（报告期内） | 东吴证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 江苏省苏州市工业园区星阳街5号 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 袁林 | 联系地址 | 深圳市福田区商报路2号深圳商报大厦9楼 |
| 电话 | 0755-83516418 | 电子邮箱 | 57746650@qq.com |
| 传真 | 0755-83516476 | | |
| 公司办公地址 | 深圳市福田区商报路2号深圳商报大厦9楼 | 邮政编码 | 518034 |
| 公司网址 | www.kz928.com | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 91440300687594449L | | |
| 注册地址 | 广东省深圳市福田区福强路4001号深圳文化创意园F馆二楼 | | |
| 注册资本（元） | 61,432,300.00 | 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

公司致力于塑造原创动漫品牌，深度挖掘并延伸产业链价值。我们以原创动漫为核心驱动力，精心打造系列衍生产品，成功打通了动漫至衍生产品再到目标消费者的完整产业链，从而有效提升了整个产业链的价值。

在动漫创作过程中，公司格外注重作品所蕴含的传统文化内涵，充分发挥动漫作品的教育功能和教化作用。我们特别关注动漫作品对儿童良好性格养成的积极影响，因此创作了国内首部儒学文化动画片《孔子》，以及以引导儿童性格养成为主旨的《巧手鲁班》系列动画片。

基于《孔子》和《巧手鲁班》两部动画片，公司自主开发了一系列以儿童性格养成为核心的衍生产品，包括《儿童性格涵养教学法》系列教育产品、“中华智慧感统区角”玩教具以及具有自主知识产权的《论语》课堂话剧等。这些衍生产品已经成功进入全国十余个省份的 5000 余家幼儿园，并获得了广大园长、教师以及家长们的高度认可和赞誉。

公司的原创动漫《孔子》和《巧手鲁班》系列动画片已荣幸入选中宣部的《学习强国》平台，这无疑进一步提升了我们原创动漫的社会价值和影响力。以此为契机，公司正积极开拓动漫形象授权业务，以进一步释放原创动漫的商业价值。

在动漫衍生产品的市场推广方面，公司采取线下与线上并重的策略。线下方面，我们以幼儿园及幼儿家庭为目标群体，通过学术论坛、高校合作、专业培训等专业推广模式，不断扩大市场份额。公司开发的《儿童性格涵养教学法简明教程》已正式出版发行，并成功纳入高校幼师专业的考试或选考科目，进一步提升了公司的行业影响力。

线上方面，公司积极利用自主开发的 APP、直播等新媒体形式，直接向幼儿家庭推广我们的产品和服务。这种直接面向消费者的推广方式，不仅提高了市场推广的效率，也增强了与消费者之间的互动和粘性。

公司的独特之处在于将传统文化内涵与儿童性格养成教育紧密结合，并以此为核心打造原创动漫和系列衍生产品。在当前国家大力弘扬文化自信、推动优秀传统文化创造性转化和创新性发展的大背景下，公司的产品和服务模式无疑具有巨大的市场潜力和竞争优势。

报告期内，公司的商业模式保持稳健，未发生显著变化。我们持续加强动漫衍生产品的市场推广力度，集中资源开发幼儿园推广网络，初步形成了以城市幼儿园为节点、面向幼儿家庭实现广覆盖的市场运营模式。在数千家幼儿园实现了产品的有效覆盖，自主研发的系列衍生产品受到幼儿园的普遍欢迎。同时，公司加大短视频及直播等新媒体渠道的投入，动漫衍生产品培养儿童专注力

特质的家园系列木玩在网络销售上呈现良好势头，主营业务收入显著提升。展望未来，我们将继续深化商业模式创新，拓展市场份额，为公司的持续健康发展奠定坚实基础。

(二) 行业情况

动漫行业近年来呈现出蓬勃发展的态势，其行业情况备受瞩目。在政策层面，动漫产业作为文化产业的重要组成部分，被视为国民经济的支柱产业之一。为了扶持动漫产业的健康发展，国家相继出台了一系列政策。这些政策从限播、税收、版权等多个方面给予了动漫产业有力支持，为其铺平了发展的道路。

从市场规模来看，动漫衍生品行业近年来经历了快速的发展，市场规模不断扩大。当前，动漫衍生品行业的市场规模已经超过了千亿级别，并且仍然保持着高速增长态势。这充分说明了动漫衍生品行业具有巨大的市场潜力和广阔的发展空间。

在动漫产业链中，优质 IP 内容无疑是其核心。一个成功的 IP 形象能够吸引大量粉丝，为动漫企业带来可观的商业价值。因此，将消费者喜爱的 IP 内容与其他产业相结合，持续吸引消费者为 IP 形象买单，成为动漫企业保持长期核心竞争力的关键。众多动漫企业都在努力打造具有独特魅力和市场吸引力的 IP 形象，以在竞争激烈的市场中脱颖而出。

中国动漫衍生品行业的市场规模和未来发展趋势展现出了极大的潜力和发展机遇。随着政策支持力度的不断加大和市场需求的不增长，动漫行业有望继续保持高速发展的态势，为国民经济的繁荣做出更大的贡献。同时，动漫企业也应积极应对市场变化，加强 IP 内容的创新和产业链整合，以不断提升自身的竞争力和市场地位。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| “专精特新”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “单项冠军”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 |
| 详细情况 | 2023年11月15日通过高新技术企业复审,有效期三年。 2023年3月21日深圳市中小企业服务局认定为深圳市专精特新中小企业。2022年12月18日入选深圳市创新型中小企业 |

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 | 30,009,554.42 | 10,400,620.02 | 188.54% |
| 毛利率% | 53.39% | 45.84% | - |

| | | | |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 2,010,190.63 | -8,277,572.16 | 124.28% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 1,418,689.37 | -9,219,592.53 | 115.39% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | 3.37% | -13.19% | - |
| 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） | 2.38% | -14.69% | - |
| 基本每股收益 | 0.03 | -0.13 | 0.16% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 80,682,620.67 | 73,429,069.67 | 9.88% |
| 负债总计 | 20,043,057.75 | 14,799,697.38 | 35.43% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 60,639,562.92 | 58,629,372.29 | 3.43% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.99 | 0.95 | 3.43% |
| 资产负债率%（母公司） | 20.02% | 14.34% | - |
| 资产负债率%（合并） | 24.84% | 20.16% | - |
| 流动比率 | 3.68 | 4.47 | - |
| 利息保障倍数 | 9.10 | -22.53 | - |
| 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 | -2,360,398.69 | 1,213,936.36 | -294.44% |
| 应收账款周转率 | 1.94 | 0.65 | - |
| 存货周转率 | 0.78 | 0.35 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | 9.88% | -8.79% | - |
| 营业收入增长率% | 188.54% | -61.43% | - |
| 净利润增长率% | 123.84% | -237.32% | - |

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 变动比例% |
|--------|---------------|----------|---------------|----------|---------|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 3,330,277.79 | 4.13% | 2,474,511.93 | 3.37% | 34.58% |
| 应收票据 | | | | | |
| 应收账款 | 15,163,123.05 | 18.79% | 10,555,596.58 | 14.38% | 43.65% |
| 存货 | 19,014,686.48 | 23.57% | 16,734,806.39 | 22.79% | 13.62% |
| 其他流动资产 | 2,466.40 | 0.00% | 560.00 | 0.00% | 340.43% |
| 固定资产 | 223,498.82 | 0.28% | 235,166.40 | 0.32% | -4.96% |
| 无形资产 | 1,583,680.98 | 1.96% | 1,812,646.86 | 2.47% | -12.63% |
| 使用权资产 | 934,836.42 | 1.16% | 1,368,307.50 | 1.86% | -31.68% |

| | | | | | |
|--------|--------------|--------|--------------|-------|-----------|
| 长期待摊费用 | 64,040.59 | 0.08% | 115,182.67 | 0.16% | -44.40% |
| 短期借款 | 8,229,333.30 | 10.20% | 3,975,156.60 | 5.41% | 107.02% |
| 应付账款 | 1,408,264.80 | 1.75% | 609,106.16 | 0.83% | 131.20% |
| 合同负债 | 62,619.20 | 0.08% | 4,459,321.80 | 6.07% | -98.60% |
| 应交税费 | 234,734.75 | 0.29% | 345,957.71 | 0.47% | -32.15% |
| 其他应付款 | 6,923,206.06 | 8.58% | 2,629,696.09 | 3.58% | 163.27% |
| 其他流动负债 | 665,697.89 | 0.83% | 39,023.54 | 0.05% | 1,605.89% |

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：2023 年比上年度增加 34.58%，主要是用于公司业务经营变动和融资增加变动的的影响。
- 2、应收账款：2023 年比上年度增加 43.65%，主要是业务拓展，应收账款随收入变动有增加。
- 3、存货：2023 年比上年度增加 13.62%，主要是衍生品销售的变动以及电影项目前期费用成本投入。
- 4、其他流动资产：2023 年比上年度增加 340.34%，主要是增值税留底税额的变动影响。
- 5、使用权资产：2023 年比上年度减少 31.68%，主要是使用权折旧费用的减少。
- 6、无形资产：2023 年比上年度减少 12.63%，主要是无形资产摊销的减少影响。
- 7、长期待摊费用：2023 年比上年度减少 44.4%，主要是摊销费用的减少所致。
- 8、短期借款：2023 年比上年度增加 107.02%，主要是新增浦发银行和中国银行的短期流动资金的补充，用于公司经营使用。
- 9、应付账款：2023 年比上年度增加 131.2%，主要是业务增多供应商账款增加影响。
- 10、合同负债：2023 年比上年度减少 98.6%，主要是本期结算了上年预收款的相关项目。
- 11、应交税费：2023 年比上年度减少 32.15%，主要是流转税的变动影响。
- 12、其他应付款：2023 年比上年度增加 163.27%，主要是往来款的增加。
- 13、其他流动负债：2023 年比上年度增加 1605.89%，主要是待转销项税额的影响。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期 金额变动比例% |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
| | 金额 | 占营业收入的 比重% | 金额 | 占营业收入 的比重% | |
| 营业收入 | 30,009,554.42 | - | 10,400,620.02 | - | 188.54% |
| 营业成本 | 13,986,556.13 | 46.61% | 5,632,687.91 | 54.16% | 148.31% |
| 毛利率% | 53.39% | - | 45.84% | - | - |
| 税金及附加 | 143,754.42 | 0.48% | 89,544.20 | 0.86% | 60.54% |
| 销售费用 | 5,431,642.95 | 18.10% | 4,489,540.39 | 43.17% | 20.98% |
| 管理费用 | 4,060,264.67 | 13.53% | 5,019,470.76 | 48.26% | -19.11% |
| 研发费用 | 2,905,275.47 | 9.68% | 5,082,506.67 | 48.87% | -42.84% |
| 信用减值损失 | -1,423,522.22 | -4.74% | -761,871.95 | -7.33% | 86.85% |
| 其他收益 | 747,899.50 | 2.49% | 3,163,139.27 | 30.41% | -76.36% |
| 投资收益 | 0.01 | 0.00% | -1,911,579.48 | -18.38% | -100.00% |
| 资产处置收益 | 0.00 | 0.00% | -2,668.81 | -0.03% | -100.00% |
| 营业利润 | 2,378,900.61 | 7.93% | -9,872,405.07 | -94.92% | -124.10% |

| | | | | | |
|-------|--------------|-------|---------------|---------|-----------|
| 营业外收入 | 9,577.34 | 0.03% | 342.50 | 0.00% | 2,696.30% |
| 营业外支出 | 61,593.02 | 0.21% | 287,718.44 | 2.77% | -78.59% |
| 所得税费用 | 368,709.98 | 1.23% | -1,726,898.02 | 102.77% | -121.35% |
| 净利润 | 2,010,190.63 | 6.70% | -8,432,882.99 | -81.08% | -123.84% |

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本年营业收入比上年度增加 188.54%，主要是线上抖音等平台衍生品销售的暴增以及线下幼儿园推广业务在山东的落地。
- 2、营业成本：与收入变动趋势相同，对应的产品成本也有较大幅度的提高。
- 3、税金及附加：比上年度增加 60.54%，主要是业务增加附加税的变动影响。
- 4、销售费用：比上年度增加 20.98%，主要是电商平台广告宣传费用的增加。
- 5、管理费用：比上年度减少 19.11%，主要是薪酬费用的变动。
- 6、研发费用：比上年度减少 42.84%，主要是今年研发项目人员薪酬投入减少。
- 7、信用减值损失：比上年度增加 86.85%，主要是应收账款坏账的变动影响。
- 8、其他收益：比上年度减少 76.35%，主要是上年有动画片的相关奖励，本年没有。
- 9、投资收益：比上年度减少 100%，主要是上年处置投资公司的损失影响。
- 10、资产处置收益：比上年度减少 100%，主要是本年未有资产处置。
- 11、营业外收入：比上年度增加 2696.3%，主要是收到的诉讼赔偿款。
- 12、营业外支出：比上年度减少 78.59%，主要是上年对外捐赠业务减少的影响。
- 13、营业利润及净利润变动：本年营业利润比上年有较大的提升。主要是去年处置长投合营企业引起的损失，以及业务收入受疫情影响的减少引起的。本年业务均有大幅提升，无论线上和线下业务均取得不错的成绩。
- 14、所得税费用：本年比上年减少 121.35%，主要是递延所得税的影响。

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 | 30,009,554.42 | 10,400,620.02 | 188.54% |
| 其他业务收入 | 0 | 0 | |
| 主营业务成本 | 13,986,556.13 | 5,632,687.91 | 148.31% |
| 其他业务成本 | 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 |
|--------|---------------|--------------|---------|--------------|--------------|---------------|
| 动漫衍生产品 | 13,189,999.26 | 5,162,092.12 | 60.86% | 150.19% | 298.99% | -14.60% |
| 托育及培训费 | 10,034,743.79 | 5,465,315.08 | 45.54% | 322.92% | 124.26% | 48.25% |
| 授权收入 | 113,207.55 | | 100.00% | | | 100.00% |
| 幼儿园装备 | 3,069,902.40 | 1,921,516.18 | 37.41% | 51.25% | 42.17% | 3.99% |
| 公益 | 468,932.04 | 310,982.75 | 33.68% | | | 33.68% |
| 其他 | 3,132,769.38 | 1,126,650.00 | 64.04% | 331.46% | 104.71% | 39.83% |

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本年收入比上年有较大幅度提升，主要是线下业务和线上业务的同时增长，线下动漫衍生品拓展、培训收入均在山东地区有较好的拓展和落地。同时，线上抖音等平台衍生品的销售在 10 月左右呈现暴增式发展，取得不错的业绩。幼儿园装备收入比上年也有一定幅度的增加。其他业务主要是公司原创的潍柴立体绘本的设计和研发制作的增加。

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 | 电商抖音 1 店 | 2,952,566.90 | 9.84% | 是 |
| 2 | 潍柴控股集团有限公司工会委员会 | 2,075,471.70 | 6.92% | 否 |
| 3 | 山东宽朴教育科技有限公司 | 1,130,487.30 | 3.77% | 否 |
| 4 | 山东丽山教育科技有限公司 | 1,052,303.38 | 3.51% | 否 |
| 5 | 乐陵市人才教育产业发展集团有限公司 | 860,660.31 | 2.87% | 否 |
| 合计 | | 8,071,489.59 | 26.90% | - |

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 | 泰安展辉文化科技有限公司 | 4,404,402.00 | 34.62% | 否 |
| 2 | 山东捷码软件科技有限公司 | 1,310,000.00 | 10.30% | 否 |
| 3 | 湖北艺众文化传媒有限公司 | 1,397,253.73 | 10.98% | 否 |
| 4 | 深圳市欣方圳科技有限公司 | 562,500.00 | 4.42% | 否 |
| 5 | 云和县木乐高木制工艺厂 | 533,300.00 | 4.19% | 否 |
| 合计 | | 8,207,455.73 | 64.50% | - |

(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 | -2,360,398.69 | 1,213,936.36 | -294.44% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -17,910.05 | 230,711.28 | 107.76% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 3,234,074.60 | -2,453,447.05 | 231.82% |

现金流量分析：

- 1、经营活动净现金流比上年有较大幅度的减少，主要是线上投流相关费用的增加，以及运营相关成本的支出。
- 2、投资活动产生的现金流，主要是购买的经营用资产影响。

3、筹资活动比现金流比上年增加较多，主要是短期借款的增加，补充公司的流动资金。

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 |
|-------------------|-------|---------------------|------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
| 深圳乐学乐园托育服务有限公司 | 控股子公司 | 非学历教育培训 | 5,000,000 | 2,095,812.70 | -4,525,336.10 | 1,264,393.47 | -414,266.38 |
| 深圳乐学乐园儿童教育有限公司 | 控股子公司 | 非学历教育培训 | 1,000,000 | 2,554,688.73 | -2,856,007.39 | 2,797,224.58 | -16,138.78 |
| 深圳市乐学乐园儿童性格养正研究中心 | 控股子公司 | 开展儿童性格教育、性格养正相关理论研究 | 100,000 | 977.85 | -27,522.15 | 1,552,215.53 | -33,572.74 |
| 山东崇德动漫产业有限公司 | 控股子公司 | 产业园项目投资管理等 | 20,000,000 | 30,194,530.49 | 832,095.13 | | -3,068.71 |
| 深圳市崇德文化有限公司 | 控股子公司 | 商务服务业 | 1,000,000 | 77,003.07 | -664,298.03 | | -17,253.26 |

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

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 | 2,905,275.47 | 5,082,506.67 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 9.68% | 48.87% |
| 研发支出中资本化的比例% | 0.00% | 0.00% |

(二) 研发人员情况

| 教育程度 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------------|--------|-------|
| 博士 | 1 | 0 |
| 硕士 | 1 | 2 |
| 本科以下 | 18 | 19 |
| 研发人员合计 | 21 | 21 |
| 研发人员占员工总量的比例% | 32.81% | 36.2% |

(三) 专利情况

| 项目 | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量 | 29 | 27 |
| 公司拥有的发明专利数量 | 2 | 0 |

(四) 研发项目情况

公司研发内容包括两大类。

第一类：动漫制作技术研发，2023 年度立项研发项目二项，涉及虚拟动漫场景、三维场景、动画渲染等方面，以进一步提升公司动漫制作技术水平。

第二类：衍生产品研发。2023 年度立项研发项目两项，涉及衍生产品小小建筑师和原创立体绘本的研发，以进一步提升公司衍生产品原创产品的研发水平。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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进行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。

(一) 营业收入确认

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 营业收入确认 | <p>(1) 了解和评价与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试其执行情况；</p> <p>(2) 选取样本抽查主营业务合同，结合合同约定的主要条款检查项目收发货信息、活动实施资料、项目验收资料、银行回款单等，并重点核查第四季度收入的真实性，以检查收入确认是否符合企业会计准则要求；调查第三方回款的原因及性质；</p> <p>(3) 对重要银行存款账户及非主要银行存款账户选取样本实施银行流水核查，核对银行流水大额资金流入流出情况，核查资金流与销售收款业务的匹配性；</p> <p>(4) 通过公开渠道查询主要客户的工商资料，询问公司相关人员，以确认客户与公司是否存在关联关系，对主要新增或异常客户，实施客户背景调查；</p> <p>(5) 向主要客户函证当期主要合同销售金额及应收款项余额；</p> <p>(6) 检查资产负债表日后的销售回款，核查应收账款是否按合同约定的回款条件进行回款，核查是否存在异常并进一步调查；</p> |

七、 企业社会责任

适用 不适用

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 |
|----------|------------|
|----------|------------|

| | |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 内部控制风险 | 公司完善了公司章程、三会议事规则及相关各项内控制度文件，明确了公司对外投资、借款及担保的决策程序，明确了公司不得直接或通过子公司对董事、监事及高级管理人员提供借款，并明确规定了关联交易的相关决策程序。公司目前已建立起相对规范的内控环境，减少了运作不规范的风险。 |
| 对外投资潜在风险 | 公司逐步建立并完善对外投资管理制度，仍存在由总经理个人决定的对外投资审批权限，具有一定的投资风险。 |
| 人力成本上升及人才流失风险 | 公司从事动漫原创制作的技术含量较高，需具备相关专业知识和能力以及多年的编剧创作经验，人才的稳定影响着公司日后的持续经营，而人力成本的上升也对公司盈利造成压力。 |
| 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 | √是 □否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | □是 √否 | |
| 是否对外提供借款 | □是 √否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | □是 √否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | √是 □否 | 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 | □是 √否 | |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施 | □是 √否 | |
| 是否存在股份回购事项 | □是 √否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | √是 □否 | 三.二.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | □是 √否 | |
| 是否存在被调查处罚的事项 | □是 √否 | |
| 是否存在失信情况 | □是 √否 | |
| 是否存在应当披露的其他重大事项 | □是 √否 | |

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 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 | 0 | 0% |
| 作为被告/被申请人 | 100,380 | 0.17% |
| 作为第三人 | 0 | 0% |
| 合计 | 100,380 | 0.17% |

3、 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

4、 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
控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不适用

5、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 | 252,000.00 | 14,700.00 |
| 销售产品、商品，提供劳务 | 0 | 0 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 439,816 | 295,795.35 |
| 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 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 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：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

6、承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------------|------------|--------|------|--------|--------------------------------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2015年8月18日 | | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 避免同业竞争承诺；规范关联交易的承诺；对投资理财有关税务缴纳义务的承诺。 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2015年8月18日 | | 挂牌 | 规范关联交易 | 规范关联交易的承诺；对投资理财有关税务缴纳义务的承诺。 | 正在履行中 |
| 其他股东 | 2015年8月18日 | | 挂牌 | 税务缴纳义务 | 对投资理财的有关税务缴纳义务承诺 | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|-----------------|---------------|------------|--------|----------|------------|--------|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售 条件股 份 | 无限售股份总数 | 43,153,050 | 70.24% | -150,875 | 43,002,175 | 70.00% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 3,391,075 | 5.52% | 0 | 3,391,075 | 5.52% |
| | 董事、监事、高管 | 2,903,175 | 4.73% | -633,175 | 2,270,000 | 3.70% |
| | 核心员工 | 2,318,800 | 3.77% | -221,796 | 2,097,004 | 3.41% |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 18,279,250 | 29.76% | 150,875 | 18,430,125 | 30.00% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 10,173,225 | 16.56% | 0 | 10,173,225 | 16.56% |
| | 董事、监事、高管 | 8,709,525 | 14.18% | -452,625 | 8,256,900 | 13.44% |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| 总股本 | | 61,432,300 | - | 0 | 61,432,300 | - |
| 普通股股东人数 | | 105 | | | | |

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有 限售股份 数量 | 期末持有 无限售股 份数量 | 期末持有的 质押股 份数 量 | 期末持有的 司法冻结 股份数 量 |
|----|---------------|------------|---------|------------|----------|--------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------|
| 1 | 赵先德 | 13,564,300 | 0 | 13,564,300 | 22.0801% | 10,173,225 | 3,391,075 | 0 | 0 |
| 2 | 山东雪野文化创意园有限公司 | 9,180,000 | 255,000 | 9,435,000 | 15.3584% | 0 | 9,435,000 | 0 | 0 |
| 3 | 青岛出版投资 | 9,180,000 | 0 | 9,180,000 | 14.9433% | 0 | 9,180,000 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|------------|----------|------------|----------|-----------|-----------|---|---|
| | 有限公司 | | | | | | | | |
| 4 | 张立军 | 4,641,000 | 0 | 4,641,000 | 7.5547% | 3,480,750 | 1,160,250 | 0 | 0 |
| 5 | 熙源 (杭州)投资有限公司 | 2,839,000 | 0 | 2,839,000 | 4.6213% | 0 | 2,839,000 | 0 | 0 |
| 6 | 袁林 | 3,039,600 | -475,100 | 2,564,500 | 4.1745% | 2,279,700 | 284,800 | 0 | 0 |
| 7 | 深圳德舜动漫投资合伙企业(有限合伙) | 2,408,900 | 0 | 2,408,900 | 3.9212% | 0 | 2,408,900 | 0 | 0 |
| 8 | 易蓉 | 2,250,800 | -7,200 | 2,243,600 | 3.6522% | 1,688,100 | 555,500 | 0 | 0 |
| 9 | 吕宜存 | 2,113,100 | 0 | 2,113,100 | 3.4397% | 0 | 2,113,100 | 0 | 0 |
| 10 | 亓英 | 1,856,400 | -231,001 | 1,625,399 | 2.6458% | 0 | 1,625,399 | 0 | 0 |
| | 合计 | 51,073,100 | -458,301 | 50,614,799 | 82.3912% | 1,762,175 | 3,299,302 | 0 | 0 |
| 普通股前十名股东间相互关系说明：股东袁林与亓英系夫妻关系。 | | | | | | | | | |

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

无控股股东。

(二) 实际控制人情况

赵先德，男，1964年出生，中国国籍，无境外居留权，大专学历。专业作家，高级职称，深圳“福田英才”。儿童性格养正教育体系创始人，《儿童性格涵养教学法教案》主编。2011年4月至2014年8月任深圳市崇德影视传媒有限公司董事长兼总经理；2014年8月至今任公司董事长兼总经理。中国作家协会会员；中国孔子基金会理事；深圳市电影电视家协会理事。创立了“儿童性格涵养教学法”并通过中国教育学会专家评审。

1982年从事散文及小说创作，1995年获专业作家二级职称。著有散文集《北方的绿》等三部，长篇小说《地力》、《蓝星拯救》两部，著述500万字。近年从事儿童文学创作，大型奥运主题动画片《福娃》总编剧。儒家文化主题动画片《孔子》总导演，儿童性格养成动画片《巧手鲁班》总编剧。《孔子》曾获第47届戛纳电影节亚洲最佳动画片。主编的《孔子卡通传记》、《论语故事精编》两次获冰心图书奖。被国家汉办选为孔子学院的指定教材。发行全世界四百多家孔子学院，六百多家孔子课堂。动画片《孔子》获中国动画最高美猴奖。儿童长篇小说《蓝星拯救》获山东省第三届泰山文艺奖。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司
锂电池公司 建筑公司 不适用

一、行业概况

(一) 行业政策

根据国务院《关于推动我国动漫产业发展的若干意见》（国办发〔2006〕32号）和深圳市第四次党代会关于加快动漫基地建设、重点发展动漫游戏等文化产业的要求，深圳市出台了深府〔2008〕159号《关于扶持我市动漫游戏产业发展的若干意见》，推动动漫游戏产业健康快速发展。

- 一、加强对我市动漫游戏产业发展的组织领导，建立科学的决策机制
- 二、加强政府引导和财政资金扶持力度，推动形成成熟的动漫游戏产业链
- 三、加大对动漫游戏企业的投融资支持力度，增强其市场竞争力
- 四、进一步优化市场准入环境，提高办事效率和服务水平，扶持动漫游戏产业发展
- 五、加大税收优惠，增强动漫游戏企业市场竞争力
- 六、推动构建深圳动漫游戏产业发展的支撑平台，支持动漫游戏产业园区（基地）建设，促进动漫游戏“产、学、研”一体发展。
- 七、支持动漫游戏产业人才培养和引进，增强动漫产业发展后劲
- 八、加强市场监管和知识产权保护，为动漫游戏产业发展营造良好环境
- 九、支持动漫游戏产品“走出去”，拓展动漫游戏产业发展空间

二、资质情况

| 资质名称 | 资质类型 | 取得主体 | 有效期 | 适用范围 | 变动原因 |
|---------------|------|------|-----------------------|------------------------------|------|
| 国家动漫企业证书 | 证明类 | 崇德动漫 | 2019.12.10-2022.12.10 | 认定动漫企业 | 无 |
| 高新技术企业 | 证明类 | 崇德动漫 | 2023.11.15-2026.11.15 | 高新技术企业认定 | 无 |
| 广播电视节目制作经营许可证 | 许可类 | 崇德动漫 | 2023.3.10-2025.3.9 | 制作、发行广播电视节目（时政、新闻及同类专题、专栏除外） | 无 |
| 出版物经营许可证 | 许可类 | 崇德动漫 | 2021.6.1-2026.5.31 | 图书报刊零售 | 无 |

公司从事业务涉及原创动画制作、图书经营，多年来动画作品、图书获得各种奖项得到广泛的认可。严格按照行业主管部门的要求，合法合规从事制作与经营，定期对资质证书进行年审。

三、 重要著作权

(一) 重要著作权基本情况

公司拥有动画片《孔子》、动画片《巧手鲁班》第一季小小鲁班、《巧手鲁班》第二季智慧宝箱动画作品的版权，拥有《儿童性格涵养教学法教师专用教案》、《孔子卡通传记》、《孔子故事精编》等多种图书的著作权。

(二) 重要著作权资源减值情况

适用 不适用

(三) 重要著作权资源争议纠纷情况

适用 不适用

(四) 重要著作权许可使用情况

适用 不适用

四、 核心团队

赵先德：“儿童性格涵养教学法”科研带头人；大型奥运主题动画片《福娃》及中国第一部儿童性格养正动画片《巧手鲁班》总编剧；大型儒家文化主题动画片《孔子》总导演；中国作家协会会员；中国孔子基金会理事。

张立军：1988年毕业于南开大学历史系，副总经理；《孔子》《福娃》动画片策划；国家汉办、孔子学院作为指定教材《孔子卡通系列读物》儿童性格养成启蒙读物《论语精彩故事绘本》策划；长期从事产业规划与资本运营。

曹小卉：原北京电影学院动画学院副院长，《福娃》《巧手鲁班》动画片总导演，《孔子》总编剧。

李 冯：电影《英雄》、《十面埋伏》、动画片《孔子》、《巧手鲁班》编剧

易 蓉：2001年毕业于武汉大学；崇德动漫副总经理，著名策划人；《孔子》《福娃》动画片策划；《巧手鲁班》制片人。国家汉办、孔子学院作为指定教材《孔子卡通系列读物》、儿童性格养成启蒙读物《论语精彩故事绘本》策划；乐学乐园创办人之一；深圳市乐学乐园儿童性格养正研究中心副主任、高级研究员。

夏竹筠：毕业于北京师范大学教育学院和华东师范大学学前教育系。

现为儿童性格养正研究中心研究员，原山东英才学院副教授，学前教育学院常务副院长。全美幼儿教育协会NAEYC国际会员.中国教育学会学前教育专业委员会会员。

杨艳芳：北京师范大学学前教育研究生，资深园长。现任儿童性格养正研究中心副主任，有多年从事幼儿教育行业的经验。

五、 重要演职人员

(一) 重要演职人员的变动情况

适用 不适用

(二) 重要演职人员的不当行为情况

适用 不适用

(三) 收购重要演职人员及其关联方公司股权的情况

适用 不适用

六、 税收缴纳

1、增值税：681,076.92 元
2、印花税：7,653.36 元
3、城市维护建设税：68,983.27 元
4、教育费附加：29,538.04 元
5、地方教育费附加：19,692.02 元
6、残疾人就业保障金：10,117.47 元
2023 年共缴纳 829,181.08 元税费，其中归属于 2022 年度税费金额为 77,031.73 元。

七、 作品

适用 不适用

(一) 已完成作品的基本情况

《孔子》104集动画片，发行许可证号：孔子（1-26）（粤）动审字[2009]第026号；孔子（27-52）（粤）动审字[2010]第001号；孔子（53—78）（粤）动审字[2010]第027号；孔子（79—104）（粤）动审字[2011]第003号；公司有完整著作权。2009年9月在央视一套黄金时间首播。2010年荣登广电总局第一季度推荐的优秀国产动画片。2012年获第48届戛纳电影电视节亚洲首届动画展映会最佳动画片第一名；同年，获中国动画最高奖——美猴奖最佳剧本奖。2012年10月，动画片《孔子》同时获得广东省、山东省的五个一工程奖。2017年入选国家广电总局中国当代作品翻译工程。

《巧手鲁班》第一季208集，发行许可证号：（1-104）（粤）动审字[2015]第058号；巧手鲁班(105-208)（粤）动审字[2016]第011号；动画片《巧手鲁班》第二季，共104集每集13分钟（粤）动审字[2020]第003号；（粤）动审字[2020]第006号；（粤）动审字[2021]第003号。公司有完整著作权。2016年3月在央视首播之后，陆续在全国120多家电视台播出，取得了良好收视，赢得各界赞誉，被誉为绿色动漫的代表，形成了广泛的社会影响。十九大召开前夕，《巧手鲁班》动画片还被列为重点剧目在央视再次播出。发行至全国120多家电视台。该片入选国家广播电视总局“丝绸之路影视桥工程”项目，新闻出版署优秀原创动漫作品版权开发奖励计划，中央文化产业发展专项资金支持项目、深圳文艺精品创作项目。2021年获国家广电总局推荐的优秀国产动画片。

(二) 已完成作品的团队情况

动画片《孔子》作品团队：

总编剧：曹小卉

总导演：赵先德

总顾问：季羨林 韩喜凯 范曾 总策划：李群 总监制：刘长允 总编审：梁国典

艺术总监：余培侠 戴敦邦 文学顾问：张炜 学术顾问：傅佩荣 王均林 刘惠

配音导演：刘纯燕 音乐总监：王廉运 剪辑：傅国航

执行总导演：周宗凯 编剧：李冯

出品人：梁国典 刘长允 盛亦来 赵先德

配音演员：刘纯燕 徐涛 赵震 姜广涛 凌云 边江 郭政建 王凯 张杰 赵弈 陈鑫 张璐 张遥涵

执行导演：钟崇瑶 王筱阳 邓鹏程 陶迅 魏云

制片主任：袁林

动画片《巧手鲁班》作品团队：

艺术总监：潘鲁生 山东工艺美术学院院长中国美协理事

学术顾问：杨念鲁 中国教育学会常务副会长

总监制：蔡志军（央视动画 总经理《美猴王》、《哪吒》、《大头儿子小头爸爸》）

总导演：曹小卉 北京电影学院动画学院副院长

总编剧：赵先德 动画片《福娃》、《巧手鲁班》第一季总编剧，《孔子》总导演

编剧：李冯 电影《英雄》、《十面埋伏》、动画片《孔子》、《巧手鲁班》编剧
张军（小高鬼）动漫编剧、大白鲸原创幻想儿童文学获奖作家。
米吉卡 著名儿童文学作家，累计出版过 30 余部儿童文学作品。

美术设计：张兴武 李玉丽

制片人：易容

配音导演：金龟子 央视少儿节目主持人

作曲：阮昆申 中国音乐学院作曲系 作曲教研室主任

演唱：江一燕 歌手、演员 严欣怡、侯奕辰

(三) 已完成作品的联合拍摄情况

适用 不适用

动画片《孔子》、《巧手鲁班》第一季小小鲁班、《巧手鲁班》第二季智慧宝箱均系与央视动漫集团有限公司联合制作。

(四) 收入占公司营业收入前五名的作品情况

报告期内无作品直接收入。

(五) 作品计划情况

适用 不适用

公司计划筹拍的《王者拯救》动画电影项目，目前已通过国家电影局电影剧本备案、立项，进入前期创作阶段。

(六) 作品被主管部门出具明确否定意见的情况

适用 不适用

八、 细分业务

(一) 影视剧制作业务

适用 不适用

(二) 电影发行业务

适用 不适用

(三) 院线业务

适用 不适用

(四) 影院业务

适用 不适用

(五) 电视节目

适用 不适用

(六) 艺人经纪业务

适用 不适用

(七) 衍生品业务

适用 不适用

公司围绕传统文化现代化，以动画片《巧手鲁班》为核心开发了多种儿童教育产品及教学体系。巧手鲁班智慧宝箱、中华传统智慧区角玩具等动漫衍生产品在 2023 年销售金额为 1319 万元，占总收的 43.95%。

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 | | | | |
| 赵先德 | 董事长 | 男 | 1964年1月 | 2023年9月10日 | 2026年9月9日 | 13,564,300 | 0 | 13,564,300 | 22.08% |
| 亓芸 | 董事 | 女 | 1973年1月 | 2023年9月10日 | 2026年9月9日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 张益嘉 | 董事 | 男 | 1990年2月 | 2023年9月10日 | 2026年9月9日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 邓九强 | 董事 | 男 | 1951年7月 | 2023年9月10日 | 2026年9月9日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 张立军 | 董事 | 男 | 1964年12月 | 2023年9月10日 | 2026年9月9日 | 4,641,000 | 0 | 4,641,000 | 7.55% |
| 易蓉 | 董事、总经理 | 女 | 1976年12月 | 2023年9月10日 | 2026年9月9日 | 2,250,800 | -7,200 | 2,243,600 | 0% |
| 袁林 | 董事会秘书、副总经理 | 男 | 1970年9月 | 2023年9月10日 | 2026年9月9日 | 3,039,600 | -475,100 | 2,564,500 | 0% |
| 芦晨 | 财务总监 | 女 | 1987年1月 | 2023年9月10日 | 2026年9月9日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 杨艳芳 | 监事会主席 | 女 | 1966年6月 | 2023年9月10日 | 2026年9月9日 | 408,000 | 0 | 408,000 | 0.6641% |
| 夏竹筠 | 监事 | 女 | 1984年10月 | 2023年9月10日 | 2026年9月9日 | 649,400 | 0 | 649,400 | 1.0571% |
| 吕秀梅 | 监事 | 女 | 1986年4月 | 2023年9月10日 | 2026年9月9日 | 20,400 | 0 | 20,400 | 0.0332% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

高级管理人员袁林与股东亓英系夫妻关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|------|------|------|------|
| 张益嘉 | 无 | 新任 | 董事 | 选举 |

| | | | | |
|-----|---------|----|----|----|
| 亓芸 | 无 | 新任 | 董事 | 选举 |
| 张立军 | 董事、副总经理 | 离任 | 董事 | 辞职 |
| 尹伦柱 | 董事 | 离任 | 无 | 辞职 |

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

张益嘉，男，1990年2月出生，中国国籍，无境外长期居留权。2013年7月至2018年11月青岛城市传媒股份有限公司董事会办公室、总经理办公室行政助理；2018年11月至2021年11月青岛出版集团有限公司团委书记；2020年11月至2021年4月青岛城市传媒股份有限公司董事会办公室、总经理办公室副主任；2021年4月至今，青公告编号：2023-004 岛出版集团有限公司经营办公室副主任。

亓芸，女，1973年1月出生，中国国籍，无境外长期居留权。1994年7月至2002年9月莱芜市印刷厂；2002年10月至2009年10月莱芜市地鑫经贸有限公司办公室行政主管；2009年10月至2015年6月山东雪野现代农业科技示范园有限公司办公室主任；2015年6月至今山东雪野文化创意园有限公司总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员 | 3 | 0 | 0 | 3 |
| 研发人员 | 21 | 0 | 2 | 19 |
| 销售人员 | 18 | 8 | 9 | 17 |
| 技术人员 | 16 | 8 | 9 | 15 |
| 财务人员 | 5 | 0 | 1 | 4 |
| 员工总计 | 63 | 16 | 21 | 58 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 1 | 0 |
| 硕士 | 5 | 5 |
| 本科 | 35 | 30 |
| 专科 | 17 | 12 |
| 专科以下 | 5 | 11 |
| 员工总计 | 63 | 58 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬制度公司根据国家相关法律法规规定，与员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系，根据员工能力指定相关阶梯薪酬及绩效考核制作薪酬，及时支付薪酬，为员工缴纳各项社会保险费。

2、培训公司拥有健全的培训计划，主要包括新员工入职培训、传统文化理念及教学业务培训、业

务能力提升培训等，培训方式分为内部培训和外部培训。公司不定时组织高管、部门经理、骨干人员等参与相关学习,与海外学界交流等活动。

3、公司无承担费用的离退休职工人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

| 姓名 | 变动情况 | 职务 | 期初持普通股股数 | 持股数量变动 | 期末持普通股股数 |
|-----|------|------|----------|---------|----------|
| 吕秀梅 | 无变动 | 职工监事 | 20,400 | 0 | 20,400 |
| 刘珂 | 无变动 | 无 | 147,900 | 0 | 147,900 |
| 李奉梅 | 无变动 | 无 | 149,600 | 311,265 | 460,865 |
| 张秋鸿 | 无变动 | 无 | 28,900 | 0 | 28,900 |
| 陈萍 | 无变动 | 无 | 86,700 | 0 | 86,700 |
| 廖向敏 | 无变动 | 无 | 1,700 | 0 | 1,700 |
| 徐文 | 无变动 | 无 | 25,500 | 38,139 | 63,639 |
| 陈薇荔 | 离职 | 无 | 8,500 | -499 | 8,001 |
| 王晓佩 | 无变动 | 无 | 1,700 | 0 | 1,700 |
| 赵志强 | 离职 | 无 | 25,500 | 0 | 25,500 |
| 冯爱洁 | 无变动 | 无 | 110,500 | 51,000 | 161,500 |
| 贾懿 | 无变动 | 无 | 561,000 | 0 | 561,000 |
| 刘韶音 | 无变动 | 无 | 578,000 | 0 | 578,000 |

核心员工的变动情况

个别核心员工离职，为正常人员流动，对公司业务及经营不会产生重要影响。公司同时积极引进各类人才，减少人员流动的影响。

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 | √是 □否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | □是 √否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | □是 √否 |
| 报告期内是否新增关联方 | □是 √否 |

(一) 公司治理基本情况

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）》及《公司章程》等相关法律法规的规定，不断完善公司法人治理结构、规范公司运作，严格遵守《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求，充分的进行信息披露。

治理方面，股东大会、监事会、董事会及经营管理层规范运作，涉及重大事项均按照相关制度要求进行决策。未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司董、监、高能够切实履行应尽的职责和义务，确实保障了公司和股东的合法权益。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司董事会认真执行了股东大会的决议，忠实履行诚信义务，未发生损害公司、股东及其他第三方合法权益的行为，董事会的各项决议符合法律法规及《公司章程》的要求。

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，在业务、人员、资产、机构、财务等方面，公司均能保持独立性，能够保持自主经营能力。1、业务独立性公司拥有独立、完整的研发系统、采购系统、和销售系统，拥有与经营相适应的业务管理人员及组织机构，具有与经营相适应的场所、设施。报告期内，公司控股股东、实际控制人投资的其他企业与本公司不存在重大的、显失公平的关联交易，不存在同业竞争关系；公司控股股东、实际控制人出具了避免同业竞争的承诺。

2、资产独立性自公司成立以来，公司历次出资、增资均由会计师事务所出具了《验资报告》，并向工商行政管理部门办理了工商变更登记；公司合法拥有与生产经营有关的商标、专利及固定资产。主要财产权属明晰，均由公司实际控制或使用。

3、人员独立性公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事、应由股东大会选举的监事由公司股东大会选举产生，职工代表监事由公司职工代表大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。公司已与全体员工签订了《劳动合同》，独立发放员工工资；公司董事、监事、高级管理人员的选举、任免程序符合当时有效的《公司法》、《公司章程》的规定，合法、有效；公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监未在控股股东、实际控制人投资控股或参股的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人投资控股或参股的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人投资控股或参股的其他企业中兼职。

4、财务独立性公司有独立的财务部门，专门处理与公司的财务事项，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。

5、机构独立性公司已经建立了独立、完整的组织结构，独立行使经营管理职权；公司各职能部门均制定了部门管理制度。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定了现行的内部管理制度，该制度符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1.关于会计核算体系，报告期内，公司严格按照企业会计准则，结合自身情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2.关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情况及行业特点，不断完善公司财务管理体系。

3.关于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、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述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 | 亚会审字（2024）第 01610078 号 | | | |
| 审计机构名称 | 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼(B2)座 301 室 | | | |
| 审计报告日期 | 2024 年 4 月 26 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 陈启生 1 年 | 孙志军 5 年 | （姓名 3） 年 | （姓名 4） 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 | | | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 5 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 10 | | | |

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 01610078 号

深圳崇德动漫股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳崇德动漫股份有限公司（以下简称“崇德动漫公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了崇德动漫公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对

财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于崇德动漫公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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进行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。

（一）营业收入确认

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 营业收入确认 | <p>（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试其执行情况；</p> <p>（2）选取样本抽查主营业务合同，结合合同约定的主要条款检查项目收发货信息、活动实施资料、项目验收资料、银行回款单等，并重点核查第四季度收入的真实性，以检查收入确认是否符合企业会计准则要求；调查第三方回款的原因及性质；</p> <p>（3）对重要银行存款账户及非主要银行存款账户选取样本实施银行流水核查，核对银行流水大额资金流入流出情况，核查资金流与销售收款业务的匹配性；</p> <p>（4）通过公开渠道查询主要客户的工商资料，询问公司相关人员，以确认客户与公司是否存在关联关系，对主要新增或异常客户，实施客户背景调查；</p> <p>（5）向主要客户函证当期主要合同销售金额及应收款项余额；</p> <p>（6）检查资产负债表日后的销售回款，核查应收账款是否按合同约定的回款条件进行回款，核查是否存在异常并进一步调查；</p> |

四、其他信息

崇德动漫公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

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，管理层负责评估崇德动漫公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算崇德动漫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督崇德动漫公司的财务报告过程。

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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊

可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就崇德动漫公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

(本页无正文，为深圳崇德动漫股份有限公司 2023 年度审计报告签字盖章页)

亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 孙志军
(项目合伙人)

中国注册会计师： 陈启生

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 注释 1 | 3,330,277.79 | 2,474,511.93 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |

| | | | |
|----------------|-------|----------------------|----------------------|
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 注释 2 | 15,163,123.05 | 10,555,596.58 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 注释 3 | 1,945,851.50 | 1,568,576.29 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 注释 4 | 31,080,293.50 | 31,061,880.37 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 注释 5 | 19,014,686.48 | 16,734,806.39 |
| 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 | 注释 6 | 2,466.40 | 560.00 |
| 流动资产合计 | | 70,536,698.72 | 62,395,931.56 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 注释 7 | 223,498.82 | 235,166.40 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 注释 8 | 934,836.42 | 1,368,307.50 |
| 无形资产 | 注释 9 | 1,583,680.98 | 1,812,646.86 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 注释 10 | 64,040.59 | 115,182.67 |
| 递延所得税资产 | 注释 11 | 6,339,865.14 | 6,501,834.68 |
| 其他非流动资产 | 注释 12 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 非流动资产合计 | | 10,145,921.95 | 11,033,138.11 |
| 资产总计 | | 80,682,620.67 | 73,429,069.67 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 注释 13 | 8,229,333.30 | 3,975,156.60 |
| 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 | 注释 14 | 1,408,264.80 | 609,106.16 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 注释 15 | 62,619.20 | 4,459,321.80 |
| 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 | 注释 16 | 723,587.09 | 802,928.48 |
| 应交税费 | 注释 17 | 234,734.75 | 345,957.71 |
| 其他应付款 | 注释 18 | 6,923,206.06 | 2,629,696.09 |
| 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 | 注释 19 | 901,627.87 | 1,102,903.95 |
| 其他流动负债 | 注释 20 | 665,697.89 | 39,023.54 |
| 流动负债合计 | | 19,149,070.96 | 13,964,094.33 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 注释 21 | 687,246.35 | 835,603.05 |
| 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 | 注释 11 | 206,740.44 | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 893,986.79 | 835,603.05 |
| 负债合计 | | 20,043,057.75 | 14,799,697.38 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 注释 22 | 61,432,300.00 | 61,432,300.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 注释 23 | 32,041,396.00 | 32,041,396.00 |
| 减：库存股 | | | |

| | | | |
|--------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 注释 24 | 4,864,387.38 | 4,864,387.38 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 注释 25 | -37,698,520.46 | -39,708,711.09 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 60,639,562.92 | 58,629,372.29 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 60,639,562.92 | 58,629,372.29 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 80,682,620.67 | 73,429,069.67 |

法定代表人：赵先德

主管会计工作负责人：芦晨

会计机构负责人：芦晨

（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 |
|---------------|------|----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 3,261,141.51 | 2,412,726.99 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 注释 1 | 14,065,693.34 | 10,504,344.07 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 1,938,301.49 | 1,560,576.29 |
| 其他应收款 | 注释 2 | 10,661,806.88 | 9,662,372.92 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 19,014,686.48 | 15,153,552.49 |
| 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 | | | |
| 流动资产合计 | | 48,941,629.70 | 39,293,572.76 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | 29,000,000.00 | 29,000,000.00 |
| 长期股权投资 | 注释 3 | 1,564,993.79 | 1,564,993.79 |
| 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 | | 213,295.89 | 221,717.87 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 269,686.71 | 499,599.40 |
| 无形资产 | | 1,583,680.98 | 1,812,646.86 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 22,923.01 | 57,569.65 |
| 递延所得税资产 | | 4,247,784.87 | 4,717,409.69 |
| 其他非流动资产 | | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 非流动资产合计 | | 37,902,365.25 | 38,873,937.26 |
| 资产总计 | | 86,843,994.95 | 78,167,510.02 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 8,229,333.30 | 3,910,200.36 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 706,902.80 | 547,842.42 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 576,554.67 | 627,418.04 |
| 应交税费 | | 222,849.32 | 329,966.33 |
| 其他应付款 | | 6,165,057.00 | 2,210,881.12 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | 19,719.20 | 2,672,570.13 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 286,383.31 | 587,475.38 |
| 其他流动负债 | | 665,697.89 | 39,023.54 |
| 流动负债合计 | | 16,872,497.49 | 10,925,377.32 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 476,786.23 | 282,364.98 |
| 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 | | 40,453.01 | |

| | | | |
|--------------------------|--|----------------|----------------|
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 517,239.24 | 282,364.98 |
| 负债合计 | | 17,389,736.73 | 11,207,742.30 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 61,432,300.00 | 61,432,300.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 32,206,403.58 | 32,206,403.58 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 4,864,387.38 | 4,864,387.38 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -29,048,832.74 | -31,543,323.24 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 69,454,258.22 | 66,959,767.72 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 | | 86,843,994.95 | 78,167,510.02 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|----------------|-------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 30,009,554.42 | 10,400,620.02 |
| 其中：营业收入 | 注释 26 | 30,009,554.42 | 10,400,620.02 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 26,903,015.42 | 20,760,044.12 |
| 其中：营业成本 | 注释 26 | 13,986,556.13 | 5,632,687.91 |
| 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 | 注释 27 | 143,754.42 | 89,544.20 |
| 销售费用 | 注释 28 | 5,431,642.95 | 4,489,540.39 |
| 管理费用 | 注释 29 | 4,060,264.67 | 5,019,470.76 |

| | | | |
|-----------------------------------|-------|---------------|----------------|
| 研发费用 | 注释 30 | 2,905,275.47 | 5,082,506.67 |
| 财务费用 | 注释 31 | 375,521.78 | 446,294.19 |
| 其中：利息费用 | | 293,549.77 | 431,758.94 |
| 利息收入 | | 3,372.76 | 4,797.28 |
| 加：其他收益 | 注释 32 | 747,899.50 | 3,163,139.27 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释 33 | 0.01 | -1,911,579.48 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列） | | 0.01 | -1,911,579.48 |
| 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） | 注释 34 | -1,423,522.22 | -761,871.95 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 注释 35 | | -2,668.81 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 2,430,916.29 | -9,872,405.07 |
| 加：营业外收入 | 注释 36 | 9,577.34 | 342.50 |
| 减：营业外支出 | 注释 37 | 61,593.02 | 287,718.44 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,378,900.61 | -10,159,781.01 |
| 减：所得税费用 | 注释 38 | 368,709.98 | -1,726,898.02 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,010,190.63 | -8,432,882.99 |
| 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） | | | |
| 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） | | | -155,310.83 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,010,190.63 | -8,277,572.16 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额 | | 2,010,190.63 | -8,277,572.16 |
| 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 | | | -155,310.83 |
| 七、综合收益总额 | | 2,010,190.63 | -8,432,882.99 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 2,010,190.63 | -8,277,572.16 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | -155,310.83 |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | 0.03 | -0.13 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | 0.03 | -0.15 |

法定代表人：赵先德

主管会计工作负责人：芦晨

会计机构负责人：芦晨

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|-------------------------------|------|---------------|----------------|
| 一、营业收入 | 注释 4 | 26,086,344.45 | 7,444,318.91 |
| 减：营业成本 | 注释 4 | 10,842,387.37 | 2,627,152.37 |
| 税金及附加 | | 139,393.74 | 88,025.47 |
| 销售费用 | | 5,319,870.93 | 4,468,266.28 |
| 管理费用 | | 2,695,946.53 | 3,804,187.02 |
| 研发费用 | | 2,905,275.47 | 5,082,506.67 |
| 财务费用 | | 317,915.81 | 299,313.01 |
| 其中：利息费用 | | 291,837.58 | 295,573.17 |
| 利息收入 | | 3,135.08 | 4,427.31 |
| 加：其他收益 | | 588,788.95 | 3,060,143.72 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | 0.01 | -3,714,737.36 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | | -3,714,737.36 |
| 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） | | -1,404,811.17 | -717,870.75 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | -4,879.82 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 3,049,532.39 | -10,302,476.12 |

| | | | |
|----------------------------|--|---------------------|-----------------------|
| 加：营业外收入 | | 9,577.34 | |
| 减：营业外支出 | | 54,541.40 | 274,408.52 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 3,004,568.33 | -10,576,884.64 |
| 减：所得税费用 | | 510,077.83 | -2,064,776.08 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,494,490.50 | -8,512,108.56 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 2,494,490.50 | -8,512,108.56 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

（五）合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|-----------------------|----|---------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 22,111,407.27 | 19,919,759.70 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |

| | | | |
|---------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释 39 | 5,191,504.71 | 4,207,184.50 |
| 经营活动现金流入小计 | | 27,302,911.98 | 24,126,944.20 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 13,301,218.62 | 5,397,365.01 |
| 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 | | 8,452,779.60 | 8,785,687.77 |
| 支付的各项税费 | | 1,134,085.97 | 1,481,534.49 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释 39 | 6,775,226.48 | 7,248,420.57 |
| 经营活动现金流出小计 | | 29,663,310.67 | 22,913,007.84 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -2,360,398.69 | 1,213,936.36 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 30,711.28 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | 200,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | - | 230,711.28 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 17,910.05 | |
| 投资支付的现金 | | | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 17,910.05 | - |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -17,910.05 | 230,711.28 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 10,925,810.35 | 5,792,176.01 |
| 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 | | 10,925,810.35 | 5,792,176.01 |

| | | | |
|---------------------------|-------|---------------------|----------------------|
| 偿还债务支付的现金 | | 6,671,633.65 | 5,590,177.04 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 293,549.77 | 278,886.18 |
| 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 | 注释 39 | 726,552.33 | 2,376,559.84 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 7,691,735.75 | 8,245,623.06 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 3,234,074.60 | -2,453,447.05 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 855,765.86 | -1,008,799.41 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,474,511.93 | 3,483,311.34 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 3,330,277.79 | 2,474,511.93 |

法定代表人：赵先德

主管会计工作负责人：芦晨

会计机构负责人：芦晨

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|---------------------------|----|----------------------|----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 19,778,126.58 | 17,281,825.75 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 16,832,052.42 | 3,336,942.50 |
| 经营活动现金流入小计 | | 36,610,179.00 | 20,618,768.25 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 12,883,323.94 | 4,236,764.96 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 6,123,186.24 | 6,550,514.59 |
| 支付的各项税费 | | 1,109,904.53 | 1,470,951.38 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 19,528,571.65 | 8,469,798.39 |
| 经营活动现金流出小计 | | 39,644,986.36 | 20,728,029.32 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -3,034,807.36 | -109,261.07 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | 200,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | 200,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 7,999.00 | |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 7,999.00 | - |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -7,999.00 | 200,000.00 |

| | | | |
|---------------------------|--|---------------|---------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 10,925,810.35 | 5,792,176.01 |
| 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 | | 10,925,810.35 | 5,792,176.01 |
| 偿还债务支付的现金 | | 6,606,677.41 | 5,492,742.80 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 280,289.12 | 268,792.40 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 147,622.94 | 1,115,287.46 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 7,034,589.47 | 6,876,822.66 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 3,891,220.88 | -1,084,646.65 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 848,414.52 | -993,907.72 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,412,726.99 | 3,406,634.71 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 3,261,141.51 | 2,412,726.99 |

(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 | 61,432,300.00 | | | | 32,041,396.00 | | | | 4,864,387.38 | | -39,708,711.09 | | 58,629,372.29 |
| 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 | 61,432,300.00 | | | | 32,041,396.00 | | | | 4,864,387.38 | | -39,708,711.09 | | 58,629,372.29 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | 2,010,190.63 | | 2,010,190.63 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 2,010,190.63 | | 2,010,190.63 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|---------------------|--|-----------------------|--|----------------------|
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | - |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 61,432,300.00 | | | | 32,041,396.00 | | | | 5,113,836.43 | | -37,698,520.46 | | 60,639,562.92 |

| 项目 | 2022年 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|--------|----|--|---------------|-------|--------|------|--------------|--------|----------------|-------------|---------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 61,432,300.00 | | | | 32,041,396.00 | | | | 4,864,387.38 | | -31,431,138.93 | -509,919.89 | 66,397,024.56 |
| 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 | 61,432,300.00 | | | | 32,041,396.00 | | | | 4,864,387.38 | | -31,431,138.93 | -509,919.89 | 66,397,024.56 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | -8,277,572.16 | 509,919.89 | -7,767,652.27 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -8,277,572.16 | -155,310.83 | -8,432,882.99 |
| （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 | | | | | | | | | | | | 665,230.72 | 665,230.72 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | 665,230.72 | 665,230.72 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 61,432,300.00 | | | | 32,041,396.00 | | | | 4,864,387.38 | | -39,708,711.09 | | 58,629,372.29 |

法定代表人：赵先德

主管会计工作负责人：芦晨

会计机构负责人：芦晨

(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 | 61,432,300.00 | | | | 32,206,403.58 | | | | 4,864,387.38 | | -31,543,323.24 | 66,959,767.72 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 61,432,300.00 | | | | 32,206,403.58 | | | | 4,864,387.38 | | -31,543,323.24 | 66,959,767.72 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | | | 2,494,490.50 | 2,494,490.50 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 2,494,490.50 | 2,494,490.50 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|---------------------|--|-----------------------|----------------------|--|
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 61,432,300.00 | | | | 32,206,403.58 | | | 5,113,836.43 | | -29,048,832.74 | 69,454,258.22 | |

| 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 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

| | | 股 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|---|--|--|---------------|--|--|--|--------------|--|----------------|---------------|
| 一、上年期末余额 | 61,432,300.00 | | | | 32,206,403.58 | | | | 4,864,387.38 | | -23,031,214.68 | 75,471,876.28 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 61,432,300.00 | | | | 32,206,403.58 | | | | 4,864,387.38 | | -23,031,214.68 | 75,471,876.28 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | -8,512,108.56 | -8,512,108.56 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -8,512,108.56 | -8,512,108.56 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|---------------------|--|-----------------------|----------------------|
| 本) | | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 61,432,300.00 | | | | 32,206,403.58 | | | | 4,864,387.38 | | -31,543,323.24 | 66,959,767.72 |

深圳崇德动漫股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

深圳崇德动漫股份有限公司（以下称“公司”或“本公司”）成立于 2009 年 4 月 16 日，系在原深圳市崇德影视传媒有限公司的基础上，于 2014 年 8 月 27 日整体变更设立，公司股票于 2015 年 8 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称“崇德动漫”，股票代码“833355”，截止 2023 年 12 月 31 日最新工商信息如下：

公司名称：深圳崇德动漫股份有限公司

注册地址：深圳市福田区福强路 4001 号深圳文化创意园 F 馆二楼整层

股本：61,432,300.00 元人民币

统一社会信用代码：91440300687594449L

法定代表人：赵先德

经营期限：永续经营 经营范围：信息咨询（不含限制项目）；从事广告业务（法律、行政法规规定应进行广告经营审批登记的,另行办理审批登记后方可经营）；玩具、文化用品的研发与销售；箱包的销售；美术培训、书法培训、舞蹈培训。广播剧,电视剧、动画片（制作须另申报）,专题、专栏（不含时政新闻类）、综艺的制作、复制、发行；图书销售；教育培训。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属影视行业，主要从事动漫创作及动漫衍生产品生产销售，幼儿教学体系及培训服务。

(三) 合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 户，具体包括：

| 子公司名称 | 子公司类型 | 级次 | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) |
|-------------------|-------|----|----------|-----------|
| 深圳乐学乐园托育服务有限公司 | 全资子公司 | 一级 | 100.00% | 100.00% |
| 深圳乐学乐园儿童教育有限公司 | 全资子公司 | 二级 | 100.00% | 100.00% |
| 深圳市乐学乐园儿童性格养正研究中心 | 全资子公司 | 一级 | 100.00% | 100.00% |
| 山东崇德动漫产业有限公司 | 全资子公司 | 一级 | 100.00% | 100.00% |
| 深圳市崇德文化有限公司 | 全资子公司 | 一级 | 100.00% | 100.00% |

报告期无子公司的持股比例不同于表决权比例、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法(附注三(十六))、应收款项预期信用损失计提的方法(附注三(十三))、固定资产折旧(附注三(十九))和无形资产摊销(附注三(二十二))、收入的确认时点(附注三(二十九))。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

(四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被

购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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。

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，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生折算后的汇兑记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或

金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类,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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间,在本公司收取股利的权利已经确立,与股利相关的经济利益很可能流入本公司,且股利的金额能够可靠计量时,确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的,属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:取得该金融资产的目的主要是为了近期出售;初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 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企业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,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使

用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产等以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增

加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三(十一)

6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|-----------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 无风险银行 承兑票据组合 | 出票人具有较高的信用评级,历史上未发生 票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行 | 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 |

| | | |
|----------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| | 其支付合同现金流量义务的能力很强 | 险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 无风险银行之外的承兑票据组合 | 以无风险银行承兑之外的银行承兑汇票和商业承兑汇票的账龄作为信用特征 | 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，根据应收款项账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

（十三） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|-------|-----------------|-------------------------------------|
| 关联方组合 | 合并范围内关联方往来款 | 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期计提坏账准备 |
| 账龄组合 | 以应收账款账龄作为信用风险特征 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率计提 |

（十四） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|--------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 银行承兑汇票 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 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期计提坏账准备 |
| 应收账款 | 以应收账款账龄作为信用风险特征 | 按账龄与整个存续期预期信 |

（十五） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）

6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|-------|-----------------|-------------------------------------|
| 关联方组合 | 合并范围内关联方往来款 | 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期计提坏账准备 |
| 账龄组合 | 以应收账款账龄作为信用风险特征 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率计提 |

（十六） 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

采用永续盘存制

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法；
- 2) 包装物采用一次转销法。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量

多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十七） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6. 金融工具减值。

（十八） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类

似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|-------|---------|--------|---------|
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19 |
| 电子设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19 |
| 办公设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19 |

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十三）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

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

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1） 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2） 借款费用已经发生；

（3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一) 使用权资产

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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注三（二十三）长期资产减值。

(二十二) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括财务软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十三）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十三) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

| 类别 | 摊销年限 | 备注 |
|------|------|-------------|
| 装修费用 | 5 年 | 实际收益期确定摊销年限 |

（二十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，

将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为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

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期

内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十九）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊

至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

本公司主要从事动漫衍生产品销售及教学培训服务，依据本公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 动漫衍生产品销售

公司动漫衍生产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 培训服务

公司提供教学培训服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据合同具体约定，按培训次数或履约进度确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

(2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括针对未来商品或服务的其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售

价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（三十） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十三）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三（二十一）和（二十七）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因 | 备注 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 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” | (1) |

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，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，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

| 项目 | 2022 年 1 月 1 | 累积影响金额 | 2022 年 1 月 1 日 |
|----|--------------|--------|----------------|
|----|--------------|--------|----------------|

| | 日原列报金额 | | 调整前列报金额 |
|---------|----------------|------------|----------------|
| 递延所得税资产 | 4,774,936.66 | 566,173.78 | 5,341,110.44 |
| 递延所得税负债 | | 466,071.68 | 466,071.68 |
| 未分配利润 | -31,431,138.93 | 100,102.10 | -31,331,036.83 |

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对财务报表相关项目调整如下：

| 受影响的报表项目 | 2022 年 12 月 31 日（2022 年度） | | |
|----------|---------------------------|-------------|---------------|
| | 变更前 | 累计影响金额 | 变更后 |
| 递延所得税资产 | 6,501,834.68 | 397,642.71 | 6,899,477.39 |
| 递延所得税负债 | | 292,116.94 | 292,116.94 |
| 所得税 | -1,726,898.02 | -105,525.78 | -1,832,423.80 |

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据/收入类型 | 税率 |
|---------|-----------------------------------|-----------|
| 增值税 | 境内销售；提供加工、修理修配劳务； 以及进口货物；技术服务； | 3%、6%、13% |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7% |
| 教育费附加 | 实缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称 | 企业所得税税率 |
|-------------------|---------|
| 深圳崇德动漫股份有限公司 | 15% |
| 深圳乐学乐园托育服务有限公司 | 25% |
| 深圳乐学乐园儿童教育有限公司 | 25% |
| 深圳市乐学乐园儿童性格养正研究中心 | 25% |
| 山东崇德动漫产业有限公司 | 25% |
| 深圳市崇德文化有限公司 | 25% |

（二） 税收优惠政策及依据

1、公司于 2023 年 11 月取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局及深圳市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，编号为 GR202344205986，有效期三年。根据《企业所得税法》第 28 条的规定，公司作为高新技术企业自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2、根据财政部公告 2019 年第 76 号第一条第一款：为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，按照以下规定享受 税收优惠政策：提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，免征增值税。公司子公司乐学乐园托育享受该等增值税税收优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金 | | 500.00 |
| 银行存款 | 3,330,277.79 | 2,473,926.71 |
| 其他货币资金 | | 85.22 |
| 合计 | 3,330,277.79 | 2,474,511.93 |

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 8,943,749.67 | 3,160,255.80 |
| 1—2 年 | 1,981,882.14 | 7,732,788.55 |
| 2—3 年 | 6,028,544.58 | 756,355.40 |
| 3—4 年 | 721,955.40 | 665,003.80 |
| 4—5 年 | 646,003.80 | 117,737.97 |
| 5 年以上 | 117,737.97 | |
| 小计 | 18,439,873.56 | 12,432,141.52 |
| 减：坏账准备 | 3,276,750.51 | 1,876,544.94 |
| 合计 | 15,163,123.05 | 10,555,596.58 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 2023 年 12 月 31 日 | | | | 账面价值 |
|------------------|------------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 18,439,873.56 | 100.00 | 3,276,750.51 | 17.77 | 15,163,123.05 |

| | | | | | |
|---------|---------------|------------|--------------|-------|---------------|
| 其中：账龄组合 | 18,439,873.56 | 100.0 0 | 3,276,750.51 | 17.77 | 15,163,123.05 |
| 合计 | 18,439,873.56 | 100.0 0 | 3,276,750.51 | 17.77 | 15,163,123.05 |

续：

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | |
|------------------|---------------|------------|--------------|-------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提 比例(%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 12,432,141.52 | 100.0 0 | 1,876,544.94 | 15.09 | 10,555,596.58 |
| 其中：账龄组合 | 12,432,141.52 | 100.0 0 | 1,876,544.94 | 15.09 | 10,555,596.58 |
| 合计 | 12,432,141.52 | 100.0 0 | 1,876,544.94 | 15.09 | 10,555,596.58 |

3. 报告期不存在单项计提坏账准备的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄分析法组合

| 账龄 | 2023年12月31日 | | |
|------|---------------|--------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 8,970,587.27 | 179,411.75 | 2.00 |
| 1—2年 | 1,955,044.54 | 293,256.68 | 15.00 |
| 2—3年 | 6,028,544.58 | 1,808,563.37 | 30.00 |
| 3—4年 | 721,955.40 | 360,977.70 | 50.00 |
| 4—5年 | 646,003.80 | 516,803.04 | 80.00 |
| 5年以上 | 117,737.97 | 117,737.97 | 100.00 |
| 合计 | 18,439,873.56 | 3,276,750.51 | 17.77 |

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 2023年 1月1日 | 本期变动情况 | | | | 2023年 12月31日 |
|------------------|---------------|--------------|-----------|----|----------|-----------------|
| | | 计提 | 收回或 转回 | 核销 | 其他变 动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 1,876,544.94 | 1,400,205.57 | | | | 3,276,750.51 |

| | | | | | |
|---------|--------------|--------------|--|--|--------------|
| 其中：账龄组合 | 1,876,544.94 | 1,400,205.57 | | | 3,276,750.51 |
| 合计 | 1,876,544.94 | 1,400,205.57 | | | 3,276,750.51 |

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 2023年12月31日 | | |
|---------------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
| 山东桃花岛艺术乡村文化旅游发展有限公司 | 4,100,000.00 | 22.23 | 1,230,000.00 |
| 电商抖音1店 | 1,552,161.62 | 8.42 | 31,043.23 |
| 山东宽朴教育科技有限公司 | 1,141,346.00 | 6.19 | 22,826.92 |
| 章丘区幼儿园 | 740,379.14 | 4.02 | 29,507.58 |
| 山东守一文化科技有限公司 | 721,955.40 | 3.92 | 360,977.70 |
| 合计 | 8,255,842.16 | 44.78 | 1,674,355.43 |

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 1,945,851.50 | 100.00 | 1,568,576.29 | 100.00 |
| 合计 | 1,945,851.50 | 100.00 | 1,568,576.29 | 100.00 |

2. 本报告期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

注释4. 其他应收款

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 31,080,293.50 | 31,061,880.37 |
| 合计 | 31,080,293.50 | 31,061,880.37 |

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 879,129.23 | 964,874.72 |
| 1—2年 | 283,249.09 | 1,023,031.00 |
| 2—3年 | 1,002,745.47 | 58,694.55 |
| 3—4年 | 48,363.46 | 92,949.60 |
| 4—5年 | 18,392.40 | 29,260,526.76 |
| 5年以上 | 29,210,726.76 | 200.00 |

| | | |
|--------|---------------|---------------|
| 小计 | 31,442,606.41 | 31,400,276.63 |
| 减：坏账准备 | 362,312.91 | 338,396.26 |
| 合计 | 31,080,293.50 | 31,061,880.37 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|---------------|---------------|
| 押金及保证金 | 1,135,645.02 | 801,245.55 |
| 代扣代缴款项及备用金 | 115,617.75 | 235,796.30 |
| 往来款及其他 | 30,191,343.64 | 30,363,234.78 |
| 合计 | 31,442,606.41 | 31,400,276.63 |

3. 按金融资产减值三阶段披露

| 项目 | 2023年12月31日 | | |
|------|---------------|------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 第一阶段 | 31,442,606.41 | 362,312.91 | 31,080,293.50 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | | | |
| 合计 | 31,442,606.41 | 362,312.91 | 31,080,293.50 |

4. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 2023年12月31日 | | | | |
|-------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 31,442,606.41 | 100.00 | 362,312.91 | 1.15 | 31,080,293.50 |
| 其中：账龄分析法组合 | 1,251,262.77 | 3.98 | 362,312.91 | 28.96 | 888,949.86 |
| 关联方组合 | 30,191,343.64 | 96.02 | | | 30,191,343.64 |
| 合计 | 31,442,606.41 | 100.00 | 362,312.91 | 1.15 | 31,080,293.50 |

续：

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | |
|-------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 31,400,276.63 | 100.00 | 338,396.26 | 1.08 | 31,061,880.37 |

| | | | | | |
|------------|---------------|--------|------------|-------|---------------|
| 其中：账龄分析法组合 | 1,178,280.72 | 3.75 | 338,396.26 | 28.72 | 839,884.46 |
| 关联方组合 | 30,221,995.91 | 96.25 | | | 30,221,995.91 |
| 合计 | 31,400,276.63 | 100.00 | 338,396.26 | 1.08 | 31,061,880.37 |

5. 本报告期无单项计提预期信用损失的其他应收款

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

| 账龄 | 2023年12月31日 | | |
|------|--------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 564,129.23 | 11,282.59 | 2 |
| 1—2年 | 143,249.09 | 21,487.36 | 15 |
| 2—3年 | 266,401.83 | 79,920.55 | 30 |
| 3—4年 | 48,363.46 | 24,181.73 | 50 |
| 4—5年 | 18,392.40 | 14,713.92 | 80 |
| 5年以上 | 210,726.76 | 210,726.76 | 100 |
| 合计 | 1,251,262.77 | 362,312.91 | |

(2) 关联方组合

| 项目 | 2023年12月31日 | | |
|-------|---------------|------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 关联方组合 | 30,191,343.64 | - | - |
| 合计 | 30,191,343.64 | - | - |

7. 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 2023年度 | | | 合计 |
|------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | |
| | 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) | |
| 期初余额 | 338,396.26 | | | 338,396.26 |
| 本期计提 | 23,916.65 | | | 23,916.65 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 362,312.91 | | | 362,312.91 |

8. 本报告期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质 | 2023年12月31日 | 账龄 | 占其他 应收款期末 余额的比例 (%) | 坏账准 备 期末余 额 |
|-----------------|--------|---------------|----------------|------------------------------|----------------------|
| 山东凤凰星文化产业有限公司 | 关联方往来 | 30,191,343.64 | 1年以内、5年以上 | 96.02 | - |
| 深圳联合产权交易所股份有限公司 | 押金、保证金 | 380,000.00 | 1年以内 | 1.21 | 7,600.00 |
| 深圳市世纪文化创意有限公司 | 押金、保证金 | 218,060.00 | 2-3年、5年以上 | 0.69 | 206,468.00 |
| kongzi旗舰店 | 押金、保证金 | 111,860.43 | 1-2年、2-3年 | 0.36 | 23,965.80 |
| 京东智慧宝盒官方旗舰店 | 押金、保证金 | 31,030.79 | 1-2年、2-3年、3-4年 | 0.10 | 8,915.40 |
| 合计 | | 30,932,294.86 | | 98.38 | 246,949.20 |

10. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款

11. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

12. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释5. 存货

1. 存货分类

| 项目 | 2023年12月31日 | | |
|------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 在产品 | 2,720,157.52 | - | 2,720,157.52 |
| 库存商品 | 15,779,217.83 | - | 15,779,217.83 |
| 发出商品 | 515,311.13 | - | 515,311.13 |
| 合计 | 19,014,686.48 | - | 19,014,686.48 |

续：

| 项目 | 2022年12月31日 | | |
|------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 在产品 | 1,272,030.43 | - | 1,272,030.43 |
| 库存商品 | 12,834,541.86 | - | 12,834,541.86 |
| 发出商品 | 2,628,234.10 | - | 2,628,234.10 |
| 合计 | 16,734,806.39 | - | 16,734,806.39 |

注释6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 增值税留抵税额 | 2,466.40 | 560.00 |
| 合计 | 2,466.40 | 560.00 |

注释7. 固定资产

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 固定资产 | 223,498.82 | 235,166.40 |
| 合计 | 223,498.82 | 235,166.40 |

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

| 项目 | 电子设备 | 运输设备 | 办公及其他设备 | 合计 |
|----------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 一. 账面原值 | | | | |
| 1. 2023年1月1日 | 396,984.30 | 1,119,061.00 | 2,169,880.99 | 3,685,926.29 |
| 2. 本期增加金额 | 12,801.05 | | 5,109.00 | 17,910.05 |
| 购置 | 12,801.05 | | 5,109.00 | 17,910.05 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置或报废 | | | | |
| 4. 2023年12月31日 | 409,785.35 | 1,119,061.00 | 2,174,989.99 | 3,703,836.34 |
| 二. 累计折旧 | | | | |
| 1. 2023年1月1日 | 377,582.05 | 1,063,107.95 | 2,010,069.89 | 3,450,759.89 |
| 2. 本期增加金额 | 1,762.53 | | 27,815.10 | 29,577.63 |
| 本期计提 | 1,762.53 | | 27,815.10 | 29,577.63 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置或报废 | | | | |
| 4. 2023年12月31日 | 379,344.58 | 1,063,107.95 | 2,037,884.99 | 3,480,337.52 |
| 三. 减值准备 | | | | |
| 1. 2023年1月1日 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 4. 2023年12月31日 | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | |
| 1. 2023年12月31日 | 30,440.77 | 55,953.05 | 137,105.00 | 223,498.82 |
| 2. 2023年1月1日 | 19,402.25 | 55,953.05 | 159,811.10 | 235,166.40 |

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释8. 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|----------------|--------------|--------------|
| 一. 账面原值 | | |
| 1. 2023年1月1日 | 6,528,627.91 | 6,528,627.91 |
| 2. 本期增加金额 | 352,066.63 | 352,066.63 |
| 租赁 | 352,066.63 | 352,066.63 |
| 3. 本期减少金额 | 2,204,058.06 | 2,204,058.06 |
| 终止租赁 | 2,204,058.06 | 2,204,058.06 |
| 4. 2023年12月31日 | 4,676,636.48 | 4,676,636.48 |
| 二. 累计折旧 | | |
| 1. 2023年1月1日 | 5,160,320.41 | 5,160,320.41 |
| 2. 本期增加金额 | 751,376.09 | 751,376.09 |
| 本期计提 | 751,376.09 | 751,376.09 |
| 3. 本期减少金额 | 2,169,896.44 | 2,169,896.44 |
| 终止租赁 | 2,169,896.44 | 2,169,896.44 |
| 4. 2023年12月31日 | 3,741,800.06 | 3,741,800.06 |
| 三. 减值准备 | | |
| 1. 2023年1月1日 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 2023年12月31日 | | |
| 四. 账面价值 | | |
| 1. 2023年12月31日 | 934,836.42 | 934,836.42 |
| 2. 2023年1月1日 | 1,368,307.50 | 1,368,307.50 |

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

| 项目 | 软件 | 合计 |
|----------------|--------------|--------------|
| 一. 账面原值 | | |
| 1. 2023年1月1日 | 2,298,059.11 | 2,298,059.11 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 购置 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 2023年12月31日 | 2,298,059.11 | 2,298,059.11 |
| 二. 累计摊销 | | |
| 1. 2023年1月1日 | 485,412.25 | 485,412.25 |
| 2. 本期增加金额 | 228,965.88 | 228,965.88 |
| 本期计提 | 228,965.88 | 228,965.88 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 2023年12月31日 | 714,378.13 | 714,378.13 |

| | | | |
|----|-------------|--------------|--------------|
| 三. | 减值准备 | | |
| 1. | 2023年1月1日 | | |
| 2. | 本期增加金额 | | |
| 3. | 本期减少金额 | | |
| 4. | 2023年12月31日 | | |
| 四. | 账面价值 | | |
| 1. | 2023年12月31日 | 1,583,680.98 | 1,583,680.98 |
| 2. | 2023年1月1日 | 1,812,646.86 | 1,812,646.86 |

注释10. 长期待摊费用

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 本期其他减少额 | 2023年12月31日 |
|-----|------------|-------|-----------|---------|-------------|
| 装修费 | 115,182.67 | | 51,142.08 | | 64,040.59 |
| 合计 | 115,182.67 | | 51,142.08 | | 64,040.59 |

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|--------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 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 | 3,606,175.14 | 546,978.19 | 2,196,720.33 | 335,095.60 |
| 可抵扣亏损 | 31,491,837.50 | 5,471,985.35 | 36,390,377.60 | 6,166,739.08 |
| 租赁负债 | 1,588,874.21 | 320,901.60 | | |
| 合计 | 36,686,886.85 | 6,339,865.14 | 38,587,097.93 | 6,501,834.68 |

2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|-------|-------------|------------|-------------|---------|
| | 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 |
| 使用权资产 | 934,836.45 | 206,740.44 | - | - |
| 合计 | 934,836.45 | 206,740.44 | - | - |

注释12. 其他非流动资产

| 类别及内容 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|--------------|--------------|
| 预付土地购置款 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 合计 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 信用借款 | 2,196,000.00 | 1,441,514.39 |
| 保证借款 | 6,033,333.30 | 2,533,642.21 |

| | | |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 8,229,333.30 | 3,975,156.60 |
|----|--------------|--------------|

注释14. 应付账款

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|--------------|-------------|
| 应付服务及货款 | 1,408,264.80 | 609,106.16 |
| 合计 | 1,408,264.80 | 609,106.16 |

1. 无账龄超过一年的重要应付账款

注释15. 合同负债

1. 合同负债情况

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------|-------------|--------------|
| 预收货款及服务费 | 62,619.20 | 4,459,321.80 |
| 合计 | 62,619.20 | 4,459,321.80 |

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日 |
|--------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| 短期薪酬 | 802,928.48 | 8,305,516.64 | 8,384,858.03 | 723,587.09 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 87,528.54 | 87,528.54 | |
| 合计 | 802,928.48 | 8,393,045.18 | 8,472,386.57 | 723,587.09 |

2. 短期薪酬列示

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日 |
|-------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 802,928.48 | 8,022,417.08 | 8,101,758.47 | 723,587.09 |
| 职工福利费 | - | 170,569.97 | 170,569.97 | - |
| 社会保险费 | - | 83,579.09 | 83,579.09 | - |
| 其中：基本医疗保险费 | - | 78,269.33 | 78,269.33 | - |
| 工伤保险费 | - | 1,331.68 | 1,331.68 | - |
| 生育保险费 | - | 3,978.08 | 3,978.08 | - |
| 其他 | - | - | - | - |
| 住房公积金 | - | 28,950.50 | 28,950.50 | - |
| 工会经费和职工教育经费 | - | - | - | - |
| 合计 | 802,928.48 | 8,305,516.64 | 8,384,858.03 | 723,587.09 |

3. 设定提存计划列示

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年12月31日 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 基本养老保险 | | 83,613.30 | 83,613.30 | |
| 失业保险费 | | 3,915.24 | 3,915.24 | |
| 合计 | | 87,528.54 | 87,528.54 | |

注释17. 应交税费

| 税费项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
|------|-------------|-------------|

| | | |
|----------|------------|------------|
| 增值税 | 137,261.38 | 271,502.64 |
| 城市维护建设税 | 23,126.65 | 21,136.71 |
| 教育费附加 | 9,911.42 | 9,058.59 |
| 地方教育费附加 | 6,607.62 | 6,039.06 |
| 个人所得税及其他 | 57,827.68 | 38,220.71 |
| 合计 | 234,734.75 | 345,957.71 |

注释18. 其他应付款

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应付款 | 6,923,206.06 | 2,629,696.09 |
| 合计 | 6,923,206.06 | 2,629,696.09 |

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金、保证金 | 1,544,484.23 | 1,745,391.03 |
| 往来款 | 4,560,000.00 | 510,616.65 |
| 应付费用 | 818,721.83 | 373,688.41 |
| 合计 | 6,923,206.06 | 2,629,696.09 |

注释19. 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|-------------|--------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 901,627.87 | 1,102,903.95 |
| 合计 | 901,627.87 | 1,102,903.95 |

注释20. 其他流动负债

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|-------------|-------------|
| 待转销项税额 | 665,697.89 | 39,023.54 |
| 合计 | 665,697.89 | 39,023.54 |

注释21. 租赁负债

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|--------------|--------------|
| 办公室租赁 | 1,588,874.22 | 1,902,832.22 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 901,627.87 | 1,067,229.17 |
| 合计 | 687,246.35 | 835,603.05 |

注释22. 股本

| 项目 | 2023年 1月1日 | 本期变动增(+)减(-) | | | | | 2023年 12月31日 |
|----|---------------|--------------|--------|-------|--------|----|-----------------|
| | | 发行新股 | 送 股 | 公积金转股 | 其 他 | 小计 | |
| 股本 | 61,432,300.00 | | | | | | 61,432,300.00 |
| 合计 | 61,432,300.00 | | | | | | 61,432,300.00 |

注释23. 资本公积

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2023年12月31日 |
|------|---------------|-------|-------|---------------|
| 股本溢价 | 32,041,396.00 | | | 32,041,396.00 |
| 合计 | 32,041,396.00 | | | 32,041,396.00 |

注释24. 盈余公积

| 项目 | 2023年1月1日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2023年12月31日 |
|--------|--------------|-------|-------|--------------|
| 法定盈余公积 | 4,864,387.38 | | | 4,864,387.38 |
| 合计 | 4,864,387.38 | | | 4,864,387.38 |

注释25. 未分配利润

| 项目 | 2023年12月31日 | 2023年1月1日 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 上期期末未分配利润 | -39,708,711.09 | -31,431,138.93 |
| 追溯调整金额 | | |
| 本期期初未分配利润 | -39,708,711.09 | -31,431,138.93 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 2,010,190.63 | -8,277,572.16 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转增资本 | | |
| 期末未分配利润 | -37,698,520.46 | -39,708,711.09 |

注释26. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

| 项目 | 2023年度 | | 2022年度 | |
|------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 30,009,554.42 | 13,986,556.13 | 10,400,620.02 | 5,632,687.91 |
| 合计 | 30,009,554.42 | 13,986,556.13 | 10,400,620.02 | 5,632,687.91 |

注释27. 税金及附加

| 项目 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------|------------|-----------|
| 城市维护建设税 | 71,465.59 | 45,050.99 |
| 教育费附加 | 30,601.89 | 19,328.28 |
| 地方教育费附加 | 20,401.26 | 12,885.53 |
| 印花税及其他 | 21,285.68 | 12,279.40 |
| 合计 | 143,754.42 | 89,544.20 |

注释28. 销售费用

| 项目 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 959,511.86 | 962,972.75 |
| 折旧摊销 | 107,258.16 | 92,293.29 |
| 业务招待 | 455,915.95 | 824,500.51 |
| 广告宣传 | 3,175,183.31 | 2,079,349.87 |
| 办公及交通差旅 | 325,100.15 | 288,975.44 |

| | | |
|----|--------------|--------------|
| 其他 | 408,673.52 | 241,448.53 |
| 合计 | 5,431,642.95 | 4,489,540.39 |

注释29. 管理费用

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,535,846.43 | 2,152,170.26 |
| 折旧摊销及房租水电 | 1,225,016.08 | 1,532,099.72 |
| 办公及交通差旅 | 212,663.95 | 365,707.46 |
| 中介及咨询 | 803,283.66 | 775,352.25 |
| 其他 | 283,454.55 | 194,141.07 |
| 合计 | 4,060,264.67 | 5,019,470.76 |

注释30. 研发费用

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 2,411,924.57 | 3,619,628.78 |
| 折旧摊销 | 228,965.88 | 554,792.78 |
| 其他 | 264,385.02 | 908,085.11 |
| 合计 | 2,905,275.47 | 5,082,506.67 |

注释31. 财务费用

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|------------|------------|
| 利息支出 | 293,549.77 | 278,886.18 |
| 减：利息收入 | 3,372.76 | 4,797.28 |
| 手续费及其他 | 85,344.77 | 172,205.29 |
| 合计 | 375,521.78 | 446,294.19 |

注释32. 其他收益

1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------|------------|--------------|
| 政府补助 | 429,789.08 | 3,159,684.96 |
| 个税返还及其他 | 318,110.42 | 3,454.31 |
| 合计 | 747,899.50 | 3,163,139.27 |

注释33. 投资收益

1. 投资收益明细情况

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------------|---------|---------------|
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 0.01 | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | -1,911,579.48 |
| 合计 | 0.01 | -1,911,579.48 |

注释34. 信用减值损失

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----|---------|---------|
|----|---------|---------|

| | | |
|------|---------------|-------------|
| 坏账损失 | -1,423,522.22 | -761,871.95 |
| 合计 | -1,423,522.22 | -761,871.95 |

注释35. 资产处置收益

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|---------|-----------|
| 固定资产处置利得 | | -4,879.82 |
| 租赁资产处置利得 | | 2,211.01 |
| 合计 | | -2,668.81 |

注释36. 营业外收入

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------|----------|---------|
| 非流动资产毁损报废利得 | | 230.00 |
| 其他 | 9,577.34 | 112.50 |
| 合计 | 9,577.34 | 342.50 |

1. 计入各期非经常性损益的金额

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------|----------|---------|
| 非流动资产毁损报废利得 | | 230.00 |
| 其他 | 9,577.34 | 112.50 |
| 合计 | 9,577.34 | 342.50 |

注释37. 营业外支出

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------|-----------|------------|
| 非流动资产报废损失 | | 639.40 |
| 对外捐赠支出 | 4,961.40 | 271,227.41 |
| 其他 | 56,631.62 | 15,851.63 |
| 合计 | 61,593.02 | 287,718.44 |

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------|-----------|------------|
| 非流动资产报废损失 | | 639.40 |
| 对外捐赠支出 | 4,961.40 | 271,227.41 |
| 其他 | 56,631.62 | 15,851.63 |
| 合计 | 61,593.02 | 287,718.44 |

注释38. 所得税费用

1. 所得税费用表

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|------------|---------------|
| 当期所得税费用 | | |
| 递延所得税费用 | 368,709.98 | -1,726,898.02 |
| 合计 | 368,709.98 | -1,726,898.02 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------------------------|--------------|----------------|
| 利润总额 | 2,378,900.61 | -10,159,781.01 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 294,268.29 | -1,523,967.15 |
| 子公司适用不同税率的影响 | | -138,605.43 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 61,155.50 | 124,138.42 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | 13,286.19 | |
| 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 | | -188,463.86 |
| 所得税费用 | 368,709.98 | -1,726,898.02 |

注释39. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 747,899.50 | 3,162,019.27 |
| 经营性往来 | 4,311,491.41 | 1,040,367.95 |
| 其他 | 132,113.80 | 4,797.28 |
| 合计 | 5,191,504.71 | 4,207,184.50 |

2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|--------------|--------------|
| 付现期间费用 | 6,137,225.91 | 5,832,778.14 |
| 经营性往来 | | 1,084,339.63 |
| 押金、保证金 | 545,040.87 | |
| 其他 | 92,959.70 | 331,302.80 |
| 合计 | 6,775,226.48 | 7,248,420.57 |

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------|------------|--------------|
| 偿还租赁负债的本金和利息 | 726,552.33 | 2,376,559.84 |
| 合计 | 726,552.33 | 2,376,559.84 |

注释40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------------|--------------|---------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 2,010,190.63 | -8,432,882.99 |
| 加：信用减值损失 | 1,423,522.22 | 761,871.95 |
| 资产减值准备 | | |
| 固定资产折旧 | 29,577.63 | 339,148.63 |
| 使用权资产折旧 | 751,376.09 | 2,184,462.41 |

| | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 无形资产摊销 | 228,965.88 | 228,965.88 |
| 长期待摊费用摊销 | 51,142.08 | 58,919.86 |
| 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） | | 2,668.81 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | | 409.40 |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | 293,549.77 | 431,758.94 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | -0.01 | 1,911,579.48 |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | 161,969.54 | -1,726,898.02 |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | 206,740.44 | |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | -2,279,880.09 | -1,166,378.49 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -6,429,243.43 | 4,743,860.04 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | 1,191,690.56 | 1,876,450.46 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -2,360,398.69 | 1,213,936.36 |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 3.现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 3,330,277.79 | 2,474,511.93 |
| 减：现金的期初余额 | 2,474,511.93 | 3,483,311.34 |
| 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 | 855,765.86 | -1,008,799.41 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------------|--------------|--------------|
| 一、现金 | 3,330,277.79 | 2,474,511.93 |
| 其中：库存现金 | | 500.00 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 3,330,277.79 | 2,473,926.71 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | 85.22 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 3,330,277.79 | 2,474,511.93 |

六、合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|-------------------|-------|-----|----------|---------|-------|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 深圳乐学乐园托育服务有限公司 | 深圳市 | 深圳市 | 商务服务业 | 100.00 | | 设立 |
| 深圳乐学乐园儿童教育有限公司 | 深圳市 | 深圳市 | 教育 | 100.00 | | 设立 |
| 深圳市乐学乐园儿童性格养正研究中心 | 深圳市 | 深圳市 | 非盈利性研究机构 | 50.00 | 50.00 | 设立 |
| 山东崇德动漫产业有限公司 | 泰安市 | 泰安市 | 文化、体育和娱乐 | 100.00 | | 购买 |
| 深圳市崇德文化有限公司 | 深圳市 | 深圳市 | 商务服务业 | 100.00 | | 设立 |

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 本报告期子公司所有者权益份额未发生变化

(三) 在联营企业中的权益

1. 本报告期不存在联营企业

八、 关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方及其所持股份或权益的情况

本公司实际控制人为赵先德先生。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的联营企业情况

本公司联营企业详见附注七（三）在联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|---------------|-----------------------|
| 青岛出版投资有限公司 | 持有公司股份 5%以上的主要股东 |
| 青岛出版社有限公司 | 与青岛出版投资有限公司受同一实际控制人控制 |
| 山东雪野文化创意园有限公司 | 持有公司股份 5%以上的主要股东 |
| 陕西乾首奶山羊育种有限公司 | 公司董事参股的公司 |
| 山东凤凰星文化产业有限公司 | 实际控制人控股的公司 |
| 赵志楠 | 实际控制人主要近亲属 |
| 上海竹轩教育科技有限公司 | 公司监事夏竹筠女士控制的个人独资公司 |
| 上海茗夏教育科技有限公司 | 公司监事夏竹筠女士控股的公司 |

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------|--------|------------|------------|
| 上海竹轩教育科技工作室 | 咨询费 | | 193,654.00 |
| 上海茗夏教育科技有限公司 | 咨询费 | 147,000.00 | 98,000.00 |
| 合计 | | 147,000.00 | 291,654.00 |

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

| 关联方 | 租赁资产种类 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----|--------|------------|------------|
| 赵志楠 | 经营租赁 | 295,795.35 | 387,632.50 |
| 合计 | | 295,795.35 | 387,632.50 |

4. 关联方应收应付款项

| 项目名称 | 关联方名称 | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-------|---------------|------------------|------|------------------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 山东凤凰星文化产业有限公司 | 30,191,343.64 | | 30,196,343.64 | |

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

本报告期无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项说明

(一) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 山东岱岳经济开发区（原名泰山青春创业开发区管理委员会）（下称“岱岳经开区”）与深圳崇德动漫股份有限公司（原名深圳市崇德影视传媒有限公司）以下简称“本公司”就山东凤凰星动漫衍生研发基金项目分别于 2012 年 10 月 9 日、2015 年 2 月 6 日签署合同书及补充协议，约定开发区提供位于阁老街的项目用地 50 亩，价格 25 万元/亩，招牌挂超出 25 万元的地价款再返还到项目上。后因地价上涨过大及政策原因导致返还地价款无法操作，致使《合同书》无法履约。经双方友好协商，2019 年 3 月 21 日双方同意将原合同及补充协议终止，重新就合作事项签订《合同书》，双方一致同意该项目用地由原阁老街调整至澎湖湾小区以东地块，面积约 61 亩。

(2) 2017 年 1 月 16 日深圳崇德动漫股份有限公司（以下简称“公司”）2017 年第一次临时股东大会决议审议通过了《关于投资山东泰安产业园 4000 万元项目投资的议案》，约定由公司与山东崇德动漫产业有限公司（下称“山东崇德”）进行项目合作，项目总投资 2 亿人民币，其中由公司投资金额 4000 万元，占该项目权益 20%，剩余 80% 资金由山东崇

德负责筹集或引入新投资方，按项目投资比例享有项目权益。上述项目合作情况由公司 2017 年第一次临时股东大会决议审议通过。

(3) 2017 年 1 月 15 日，公司（甲方）、山东凤凰星文化产业有限公司（乙方，公司关联方，下称“凤凰星”）以及山东崇德（丙方，彼时公司持有其 45% 股权，为公司的合营企业，目前系公司全资子公司）三方之间签署了《项目服务合作协议》。《协议》约定：由凤凰星对泰安市泰山青春创业开发区“山东凤凰星衍生研发基地项目”的规划设计及相关园区的产业发展方向及建设方案进行战略性调整，并负责后期业态创新及项目的招商、投融资及相关具体执行。本协议项下应支付给凤凰星服务费用总金额为 3200 万元，公司在协议签署后五日内支付 50% 即 1600 万元；凤凰星完成设计方案修改后，公司支付 40%，即 1300 万元；尾款 300 万元于设计方案通过验收，并完成土地挂牌出让后支付。支付方式：在山东崇德收到公司转账后，按照公司指令进行转账支付。由山东崇德负责监督凤凰星在山东的各项经营行为，并约定如公司在山东泰安项目 20% 权益未得到保障或设计方案未通过审核，凤凰星将退回全部款项。在上述项目合作情况通过后，2017 年 1 月至 6 月，公司共向山东崇德转入 2900 万元项目投资款，并由山东崇德转付给凤凰星。上述签署三方《项目服务合作协议》并约定支付给凤凰星服务费用总金额 3200 万元的情况经公司于 2018 年第二届董事会第六次会议补充审议，并提交公司 2017 年度股东大会审议。

(4) 鉴于疫情等不可抗力影响，山东凤凰星给予协调推进，岱岳经济开发区管委会于 2024 年 3 月 7 日回函。岱岳经济开发区管理委员会积极推动项目进展，计划 2024 年 6 月底前启动项目地块土地征收工作，并积极办理有关土地手续，争取 11 月份进入招拍挂程序，同时要求崇德动漫项目方应积极配合开发区进行土地手续办理工作，项目地块挂牌后，崇德动漫公司应积极参与土地竞拍，如不参与竞拍，造成损失由崇德动漫公司承担。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 7,838,450.67 | 3,107,826.56 |
| 1—2 年 | 1,966,652.95 | 7,732,788.55 |
| 2—3 年 | 6,028,544.58 | 756,355.40 |
| 3—4 年 | 721,955.40 | 665,003.80 |
| 4—5 年 | 646,003.80 | 117,737.97 |
| 5 年以上 | 117,737.97 | |
| 小计 | 17,319,345.37 | 12,379,712.28 |
| 减：坏账准备 | 3,253,652.03 | 1,875,368.21 |
| 合计 | 14,065,693.34 | 10,504,344.07 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 2023年12月31日 | | | | |
|-------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| — 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 17,319,345.37 | 100.00 | 3,253,652.03 | 18.79 | 14,065,693.34 |
| 其中：账龄组合 | 17,296,717.17 | 99.87 | 3,253,652.03 | 18.81 | 14,043,065.14 |
| 合并范围内关联方组合 | 22,628.20 | 0.13 | | | 22,628.20 |
| 合计 | 17,319,345.37 | 100.00 | 3,253,652.03 | 18.79 | 14,065,693.34 |

续：

| 类别 | 2022年12月31日 | | | | |
|-------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| — 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 12,379,712.28 | 100.00 | 1,875,368.21 | 15.15 | 10,504,344.07 |
| 其中：账龄组合 | 12,357,400.75 | 99.82 | 1,875,368.21 | 15.18 | 10,482,032.54 |
| 合并范围内关联方组合 | 22,311.53 | 0.18 | | | 22,311.53 |
| 合计 | 12,379,712.28 | 100.00 | 1,875,368.21 | 15.15 | 10,504,344.07 |

3. 报告期无单项计提坏账准备的应收账款

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄分析法组合

| 账龄 | 2023年12月31日 | | |
|------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 7,829,241.27 | 156,584.83 | 2.00 |
| 1—2年 | 1,953,234.15 | 292,985.12 | 15.00 |
| 2—3年 | 6,028,544.58 | 1,808,563.37 | 30.00 |
| 3年以上 | 1,485,697.17 | 995,518.71 | 67.01 |
| 合计 | 17,296,717.17 | 3,253,652.03 | |

(2) 合并范围内关联方组合

| 组合名称 | 2023年12月31日 | | |
|------------|-------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 合并范围内关联方组合 | 22,628.20 | | |

| | |
|----|-----------|
| 合计 | 22,628.20 |
|----|-----------|

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 2023年 1月1日 | 本期变动情况 | | | | 2023年 12月31日 |
|------------------|---------------|--------------|-----------|----|----------|-----------------|
| | | 计提 | 收回或 转回 | 核销 | 其他变 动 | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 1,875,368.21 | 1,378,283.82 | | | | 3,253,652.03 |
| 其中：账龄分析法组合 | 1,875,368.21 | 1,378,283.82 | | | | 3,253,652.03 |
| 合并范围内关联方组合 | | | | | | |
| 合计 | 1,875,368.21 | 1,378,283.82 | | | | 3,253,652.03 |

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 2023年12月31日 | | |
|----------------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
| 山东桃花岛艺术乡村文化旅游发展有限公司 | 4,100,000.00 | 23.67 | 1,230,000.00 |
| 电商抖音1店 | 1,552,161.62 | 8.96 | 31,043.23 |
| 章丘区幼儿园 | 740,379.14 | 4.27 | 13,757.58 |
| 山东守一文化科技有限公司 | 721,955.40 | 4.17 | 216,586.62 |
| 内蒙古自治区机关事务管理局政府机关幼儿园 | 711,520.00 | 4.11 | 137,777.50 |
| 合计 | 7,826,016.16 | 45.18 | 1,629,164.93 |

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

注释2. 其他应收款

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|---------------|--------------|
| 其他应收款 | 10,661,806.88 | 9,662,372.92 |
| 合计 | 10,661,806.88 | 9,662,372.92 |

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 4,425,736.27 | 3,019,901.18 |
| 1—2年 | 2,624,758.51 | 2,456,115.55 |

| | | |
|--------|---------------|--------------|
| 2—3年 | 1,932,307.98 | 2,354,050.46 |
| 3—4年 | 742,174.66 | 549,124.79 |
| 4—5年 | 540,201.59 | 1,548,457.53 |
| 5年以上 | 688,631.81 | 200.00 |
| 小计 | 10,953,810.82 | 9,927,849.51 |
| 减：坏账准备 | 292,003.94 | 265,476.59 |
| 合计 | 10,661,806.88 | 9,662,372.92 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------|---------------|--------------|
| 押金及保证金 | 896,038.86 | 603,295.95 |
| 代扣代缴及备用金 | 40,377.32 | 136,017.45 |
| 往来款及其他 | 10,017,394.64 | 9,188,536.11 |
| 合计 | 10,953,810.82 | 9,927,849.51 |

3. 按金融资产减值三阶段披露

| 项目 | 2023年12月31日 | | |
|------|---------------|------------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 第一阶段 | 10,953,810.82 | 292,003.94 | 10,661,806.88 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | | | |
| 合计 | 10,953,810.82 | 292,003.94 | 10,661,806.88 |

4. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 2023年12月31日 | | | | |
|-------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 10,953,810.82 | 100.00 | 292,003.94 | 2.67 | 10,661,806.88 |
| 其中：账龄组合 | 936,416.18 | 8.55 | 292,003.94 | 31.18 | 644,412.24 |
| 关联方组合 | 10,017,394.64 | 91.45 | | | 10,017,394.64 |
| 合计 | 10,953,810.82 | 100.00 | 292,003.94 | 2.67 | 10,661,806.88 |

续：

| 类别 | 2022年12月31日 |
|----|-------------|
|----|-------------|

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 9,927,849.51 | 100.00 | 265,476.59 | 2.67 | 9,662,372.92 |
| 其中：账龄组合 | 875,105.72 | 8.81 | 265,476.59 | 30.34 | 609,629.13 |
| 关联方组合 | 9,052,743.79 | 91.19 | | | 9,052,743.79 |
| 合计 | 9,927,849.51 | 100.00 | 265,476.59 | 2.67 | 9,662,372.92 |

5. 本报告期无单项计提预期信用损失的其他应收款

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

| 账龄 | 2023年12月31日 | | |
|------|-------------|------------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 456,702.80 | 9,134.06 | 2 |
| 1—2年 | 143,249.09 | 21,487.36 | 15 |
| 2—3年 | 80,452.23 | 24,135.67 | 30 |
| 3—4年 | 31,174.66 | 15,587.33 | 50 |
| 4—5年 | 15,889.40 | 12,711.52 | 80 |
| 5年以上 | 208,948.00 | 208,948.00 | 100 |
| 合计 | 936,416.18 | 292,003.94 | |

(2) 合并范围内关联方组合

| 组合名称 | 2023年12月31日 | | |
|-------|---------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 关联方组合 | 10,017,394.64 | - | - |
| 合计 | 10,017,394.64 | - | - |

7. 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 2023年12月31日 | | | 合计 |
|------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | |
| | 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) | |
| 期初余额 | 265,476.59 | | | 265,476.59 |
| 本期计提 | 26,527.35 | | | 26,527.35 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |

| | | | |
|------|------------|--|------------|
| 其他变动 | | | |
| 期末余额 | 292,003.94 | | 292,003.94 |

8. 本报告期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质 | 2023年12月31日 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------|-------|---------------|----------------|------------------|------------|
| 乐学乐园托育服务有限公司 | 往来款 | 5,060,343.16 | 1年以内、1-2年、2-3年 | 46.20 | |
| 深圳乐学乐园儿童教育有限公司 | 往来款 | 4,187,250.38 | 1年以内、1-2年、2-3年 | 38.23 | |
| 深圳市崇德文化有限公司 | 往来款 | 741,301.10 | 1年以内、1-2年、2-3年 | 6.77 | |
| 深圳联合产权交易所股份有限公司 | 押金保证金 | 380,000.00 | 1年以内 | 3.47 | 7,600.00 |
| 深圳市世纪文化创意有限公司 | 押金保证金 | 218,060.00 | 2-3年、5年以上 | 1.99 | 206,468.00 |
| 合计 | | 10,586,954.64 | | 96.66 | |

10. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款

11. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

12. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释3. 长期股权投资

| 项目 | 2023年12月31日 | | |
|--------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 1,564,993.79 | | 1,564,993.79 |
| 合计 | 1,564,993.79 | | 1,564,993.79 |

续:

| 项目 | 2022年12月31日 | | |
|--------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 1,564,993.79 | | 1,564,993.79 |
| 合计 | 1,564,993.79 | | 1,564,993.79 |

注释4. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

| 项目 | 2023年度 | | 2022年度 | |
|------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 26,086,344.45 | 10,842,387.37 | 7,444,318.91 | 2,627,152.37 |

| | | | | |
|----|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 合计 | 26,086,344.45 | 10,842,387.37 | 7,444,318.91 | 2,627,152.37 |
|----|---------------|---------------|--------------|--------------|

十三、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

| 项目 | 2023 年度 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 747,899.50 |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 0.01 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -52,015.68 |
| 小计 | 695,883.83 |
| 减：所得税影响额 | 104,382.57 |
| 少数股东权益影响额（税后） | - |
| 合计 | 591,501.26 |

(二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 2023 年度 | | |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
| | 加权平均 净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 3.37 | 0.03 | 0.03 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 2.38 | 0.02 | 0.02 |

深圳崇德动漫股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十六日

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 请填写具体原因 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 | 6,501,834.68 | 6,899,477.39 | 4,774,936.66 | 5,341,110.44 |
| 递延所得税负债 | | 292,116.94 | | 466,071.68 |
| 未分配利润 | -1,726,898.02 | -1,832,423.80 | -31,431,138.93 | -31,331,036.83 |

(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

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），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”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，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，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至解释施行日（2023年1月1日）之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释16号的规定进行处理。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|--------------------|------------|
| 非流动资产处置损益 | 747,899.50 |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 0.01 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -52,015.68 |

| | |
|---------------|------------|
| 非经常性损益合计 | 695,883.83 |
| 减：所得税影响数 | 104,382.57 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 591,501.26 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用