

恒信东方文化股份有限公司

2023 年度财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

## 审计报告

中兴华审字（2024）第 013386 号

恒信东方文化股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了恒信东方文化股份有限公司（以下简称“恒信东方”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了恒信东方 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒信东方，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入确认

##### 1. 事项描述

收入确认政策及数据信息请参考合并财务报表附注四、30、收入及附注六、37、营业收入和营业成本。恒信东方 2023 年度营业总收入 40,240.21 万元，2022 年度营业总收入 48,927.89 万元。由于收入是恒信东方的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因而我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对收入的确认所实施的主要审计程序包括：

- （1）了解、评价和测试与收入确认相关内部控制制度的设计及执行有效性；
- （2）复核收入确认的会计政策，判断管理层收入确认的会计政策运用的适当性，收入确认的会计政策是否得到有效执行；
- （3）对营业收入分别按大类按客户进行毛利率分析，对毛利率较高的客户获取充分合理的解释；
- （4）根据销售流程，检查重要客户的销售合同、验收单及交付成果等，根据获取的证据综合判断收入是否实现；
- （5）结合应收账款、预收款项及收入的函证，以及销售的期后回款测试等程序进一步确认收入的实现；
- （6）对重点客户实施访谈程序，核实业务的真实性、定价的公允性；
- （7）执行营业收入截止性测试，以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

#### （二）存货跌价准备

##### 1. 事项描述

如合并财务报表附注四、13、存货及附注六、6、存货所述，截至 2023 年 12 月 31 日，恒信东方存货账面余额 75,086.05 万元，计提跌价准备 33,006.87 万元。由于存货账面价值较大，且存货可变现净值的确定需要管理层作出重大判断和估计，我们将存货的跌价准备确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对存货跌价准备所实施的主要审计程序包括：

- （1）了解、评价并测试存货跌价准备相关内部控制的设计与执行的有效性；
- （2）获取期末时点全部存货明细并与账面核对；
- （3）以抽样方式对存货增减变动相关支持性文件进行检查，并复核管理层编制的存货项目成本结转计算表，确定会计处理是否正确；
- （4）我们对存货实施了监盘、函证及检查程序，检查其数量及状况；
- （5）复核管理层计提存货跌价准备的方法及计算过程，复核可变现净值与账面成本孰高，并对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价；
- （6）检查期末存货中是否存在距离首次确认收入时间较长、因市场需求变化导致估计售价实现可能性较小等项目，评价管理层是否已合理确定可变现净值；
- （7）聘请第三方评估机构对存货出具存货减值评估报告，并对存货减值评估报告进行复核；
- （8）检查存货跌价准备是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 四、其他信息

恒信东方管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

恒信东方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，恒信东方管理层负责评估恒信东方的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非恒信东方管理层计划清算恒信东方、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒信东方的财务报告过程。

## 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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。

（三）评价恒信东方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）对恒信东方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，就可能导致对恒信东方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恒信东方不能持续经营。

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

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2024年4月28日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	63,949,024.97	387,654,785.86
交易性金融资产	六、2	143,000,000.00	123,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	185,154,743.42	112,935,201.39
应收款项融资			
预付款项	六、4	40,174,943.44	65,165,475.88
其他应收款	六、5	40,117,488.22	16,280,707.98
存货	六、6	420,791,757.81	273,042,470.69
合同资产	六、7		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	35,905,372.31	34,299,337.47
<b>流动资产合计</b>		<b>929,093,330.17</b>	<b>1,012,377,979.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	156,573,152.00	185,875,080.26
其他权益工具投资	六、10	188,008,688.41	188,032,413.52
其他非流动金融资产	六、11	31,950,000.00	78,281,685.12
投资性房地产			
固定资产	六、12	52,482,036.11	27,906,797.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	21,497,785.34	30,228,222.02
无形资产	六、14	156,104,025.02	149,426,221.16
开发支出	六、15	1,518,676.98	10,611,877.41
商誉	六、16	245,900,486.37	281,176,707.89
长期待摊费用	六、17	84,353,864.57	96,933,075.55
递延所得税资产	六、18	21,449,163.74	26,238,699.37
其他非流动资产	六、19	32,520,000.00	35,929,779.10
<b>非流动资产合计</b>		<b>992,357,878.54</b>	<b>1,110,640,558.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,921,451,208.71</b>	<b>2,123,018,537.80</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

## 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 恒信东方文化股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、20	115,592,016.41	120,688,186.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	4,960,120.00	
应付账款	六、22	346,818,495.47	246,924,709.02
预收款项			
合同负债	六、23	28,789,343.60	20,073,060.49
应付职工薪酬	六、24	12,808,722.33	6,945,491.05
应交税费	六、25	1,579,574.73	5,246,659.84
其他应付款	六、26	19,430,900.85	21,642,206.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	7,322,023.00	13,978,843.65
其他流动负债	六、28	281,793.79	850,860.41
<b>流动负债合计</b>		<b>537,582,990.18</b>	<b>436,350,017.33</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、29	5,400,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、30	7,934,146.39	14,472,607.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、31	439,495.34	1,433,890.07
递延收益			
递延所得税负债	六、18	15,932,142.52	17,984,008.29
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>29,705,784.25</b>	<b>33,890,506.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>567,288,774.43</b>	<b>470,240,523.35</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、32	604,795,417.00	604,795,417.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、33	2,206,195,475.00	2,203,892,615.73
减: 库存股			
其他综合收益	六、34	-61,959,696.97	-62,425,724.26
专项储备			
盈余公积	六、35	27,337,488.94	27,337,488.94
未分配利润	六、36	-1,216,856,090.63	-935,528,036.31
归属于母公司股东权益合计		1,559,512,593.34	1,838,071,761.10
少数股东权益		-205,350,159.06	-185,293,746.65
<b>股东权益合计</b>		<b>1,354,162,434.28</b>	<b>1,652,778,014.45</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,921,451,208.71</b>	<b>2,123,018,537.80</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并利润表

2023年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>402,402,063.58</b>	<b>489,278,927.02</b>
其中：营业收入	六、37	402,402,063.58	489,278,927.02
<b>二、营业总成本</b>		<b>582,962,997.44</b>	<b>638,891,640.76</b>
其中：营业成本	六、37	311,424,232.60	402,426,279.98
税金及附加	六、38	1,441,230.77	1,296,445.63
销售费用	六、39	109,835,299.28	101,796,175.88
管理费用	六、40	79,641,412.53	82,405,821.05
研发费用	六、41	76,532,509.88	50,045,115.73
财务费用	六、42	4,088,312.38	921,802.49
其中：利息费用		5,941,466.50	7,724,168.65
利息收入		3,004,758.09	8,066,676.58
加：其他收益	六、43	4,739,761.15	5,709,055.19
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	-3,340,924.53	948,561.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,842,234.49	-7,476,055.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、45	-46,331,685.12	-33,052,314.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-5,439,699.66	-50,095,231.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-73,678,657.16	-272,307,411.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	2,816,681.87	66,593.91
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-301,795,457.31</b>	<b>-498,343,461.16</b>
加：营业外收入	六、49	236,196.63	1,525,722.21
减：营业外支出	六、50	3,235,327.75	2,521,020.06
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-304,794,588.43</b>	<b>-499,338,759.01</b>
减：所得税费用	六、51	3,308,025.81	-3,803,245.58
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-308,102,614.24</b>	<b>-495,535,513.43</b>
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-308,102,614.24	-495,535,513.43
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-281,328,054.32	-421,205,853.53
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-26,774,559.92	-74,329,659.90
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>483,018.71</b>	<b>-9,442,445.58</b>
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		466,027.29	-9,497,957.82
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-23,725.11	-11,588,772.24
（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		-23,725.11	-11,588,772.24
（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		489,752.40	2,090,814.42
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		160,040.27	-171,769.90
（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		329,712.13	2,262,584.32
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		16,991.42	55,512.24
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-307,619,595.53</b>	<b>-504,977,959.01</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-280,862,027.03	-430,703,811.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-26,757,568.50	-74,274,147.66
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.4652	-0.6964
（二）稀释每股收益		-0.4652	-0.6964

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		681,767,000.97	530,556,020.52
收到的税费返还		2,223,555.77	17,920,362.46
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	17,487,128.90	29,200,204.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>701,477,685.64</b>	<b>577,676,587.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		575,349,222.82	340,918,311.87
支付给职工以及为职工支付的现金		133,751,336.35	119,471,673.23
支付的各项税费		9,921,491.43	13,380,484.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	66,454,544.52	74,328,202.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>785,476,595.12</b>	<b>548,098,672.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-83,998,909.48</b>	<b>29,577,915.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		18,975,000.00	152,548,002.00
取得投资收益收到的现金		4,648,789.06	9,493,931.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,500.00	321,724.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、52	500,000.00	19,269.04
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>24,133,289.06</b>	<b>162,382,926.61</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		174,379,821.43	133,853,165.83
投资支付的现金		74,200,000.00	153,750,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、52	851,344.43	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>249,431,165.86</b>	<b>287,603,165.83</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-225,297,876.80</b>	<b>-125,220,239.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		389,843,473.96	202,690,601.75
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>389,843,473.96</b>	<b>202,690,601.75</b>
偿还债务支付的现金		395,412,810.51	313,202,858.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,968,299.83	7,516,343.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	7,436,929.09	302,540.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>408,818,039.43</b>	<b>321,021,741.72</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,974,565.47</b>	<b>-118,331,139.97</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-33,178.14</b>	<b>124,459.95</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-328,304,529.89</b>	<b>-213,849,003.97</b>
加：期初现金及现金等价物余额		387,019,310.43	600,868,314.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>58,714,780.54</b>	<b>387,019,310.43</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**合并股东权益变动表**  
2023年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	604,795,417.00				2,203,892,615.73		-62,425,724.26		27,337,488.94	-934,504,787.69	1,839,095,009.72	-185,063,642.85	1,654,031,366.87
加：会计政策变更										-1,023,248.62	-1,023,248.62	-230,103.80	-1,253,352.42
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年初余额</b>	604,795,417.00				2,203,892,615.73		-62,425,724.26		27,337,488.94	-935,528,036.31	1,838,071,761.10	-185,293,746.65	1,652,778,014.45
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					2,302,859.27		466,027.29			-281,328,054.32	-278,559,167.76	-20,056,412.41	-298,615,580.17
（一）综合收益总额							466,027.29			-281,328,054.32	-280,862,027.03	-26,757,568.50	-307,619,595.53
（二）股东投入和减少资本					2,302,859.27						2,302,859.27	6,701,156.09	9,004,015.36
1、股东投入的普通股												-18,544.09	-18,544.09
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					3,328,004.20						3,328,004.20	27,353.46	3,355,357.66
4、其他					-1,025,144.93						-1,025,144.93	6,692,346.72	5,667,201.79
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年年末余额</b>	604,795,417.00				2,206,195,475.00		-61,959,696.97		27,337,488.94	-1,216,856,090.63	1,559,512,593.34	-205,350,159.06	1,354,162,434.28

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**合并股东权益变动表**  
2023年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
<b>一、上年年末余额</b>	611,510,817.00				2,132,129,334.53	48,728,977.90	-52,927,766.44		28,677,488.94	-501,773,485.40	2,266,345,366.53	4,631,978.34	2,270,977,344.87
加：会计政策变更										-488,697.38	-488,697.38	-469,532.79	-958,230.17
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年初余额</b>	611,510,817.00				2,132,129,334.53	48,728,977.90	-52,927,766.44		28,677,488.94	-502,262,182.78	2,265,856,669.15	4,162,445.55	2,270,019,114.70
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-6,715,400.00				71,763,281.20	-48,728,977.90	-9,497,957.82		-1,340,000.00	-433,265,853.53	-427,784,908.05	-189,456,192.20	-617,241,100.25
（一）综合收益总额							-9,497,957.82			-421,205,853.53	-430,703,811.35	-74,274,147.66	-504,977,959.01
（二）股东投入和减少资本	-6,715,400.00				71,763,281.20	-48,728,977.90					16,318,903.30	-115,182,044.54	-98,863,141.24
1、股东投入的普通股	-2,320,400.00				-18,720,077.90	-21,040,477.90					-42,080,955.80		-42,080,955.80
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额	-4,395,000.00				-23,383,103.29	-27,688,500.00					-55,466,603.29	-15,584.22	-55,482,187.51
4、其他					113,866,462.39						113,866,462.39	-115,166,460.32	-1,299,997.93
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转									-1,340,000.00	-12,060,000.00	-13,400,000.00		-13,400,000.00
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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									-1,340,000.00	-12,060,000.00	-13,400,000.00		-13,400,000.00
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年年末余额</b>	604,795,417.00				2,203,892,615.73		-62,425,724.26		27,337,488.94	-935,528,036.31	1,838,071,761.10	-185,293,746.65	1,652,778,014.45

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		31,367,588.43	344,371,884.05
交易性金融资产		143,000,000.00	123,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	254,168,867.83	183,562,062.61
应收款项融资			
预付款项		14,922,753.04	2,396,793.37
其他应收款	十六、2	984,585,077.36	972,691,860.29
存货		32,702,434.66	1,941,566.27
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		11,737,486.42	9,988,535.17
<b>流动资产合计</b>		<b>1,472,484,207.74</b>	<b>1,637,952,701.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,216,070,026.27	1,245,558,291.09
其他权益工具投资		81,585,905.89	81,604,947.38
其他非流动金融资产		16,700,000.00	25,781,685.12
投资性房地产			
固定资产		28,140,613.35	5,325,516.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		143,493,023.52	88,276,676.69
开发支出			3,625,859.74
商誉			
长期待摊费用		3,401,313.36	4,683,850.39
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,489,390,882.39</b>	<b>1,454,856,827.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,961,875,090.13</b>	<b>3,092,809,529.06</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

## 母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 恒信东方文化股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		85,099,305.56	90,126,138.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		157,193,013.58	169,193,927.19
预收款项			
合同负债		8,252,510.16	345,698.62
应付职工薪酬		2,954,601.55	1,700,196.43
应交税费		182,452.63	3,389,344.07
其他应付款		143,724,006.99	157,891,192.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		969.18	20,741.92
<b>流动负债合计</b>		<b>397,406,859.65</b>	<b>422,667,240.11</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		11,701,700.84	11,701,700.84
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,701,700.84</b>	<b>11,701,700.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>409,108,560.49</b>	<b>434,368,940.95</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本		604,795,417.00	604,795,417.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,169,545,036.51	2,166,217,032.31
减: 库存股			
其他综合收益		-54,460,261.89	-54,601,260.67
专项储备			
盈余公积		27,337,488.94	27,337,488.94
未分配利润		-194,451,150.92	-85,308,089.47
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,552,766,529.64</b>	<b>2,658,440,588.11</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,961,875,090.13</b>	<b>3,092,809,529.06</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母公司利润表

2023年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十六、4	<b>28,177,608.66</b>	<b>223,092,527.63</b>
减：营业成本	十六、4	20,735,474.01	186,666,187.37
税金及附加		381,866.92	548,884.19
销售费用		10,262,059.14	6,441,128.72
管理费用		24,198,050.93	19,615,642.88
研发费用		41,068,346.49	7,036,521.35
财务费用		2,090,281.23	374,538.62
其中：利息费用		4,401,980.51	4,730,153.05
利息收入		2,943,520.29	4,582,394.52
加：其他收益		2,431,868.69	1,477,751.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-5,494,147.93	-5,277,726.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,614,566.40	-6,169,991.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-9,081,685.12	-33,052,314.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-48,818.65	-22,809,406.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-27,332,522.40	-61,718,977.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,220,125.86	-42,870.17
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-107,863,649.61</b>	<b>-119,013,918.98</b>
加：营业外收入		5,703.47	17,985.47
减：营业外支出		1,285,115.31	1,475,257.72
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-109,143,061.45</b>	<b>-120,471,191.23</b>
减：所得税费用			-2,208,500.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-109,143,061.45</b>	<b>-118,262,691.23</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-109,143,061.45	-118,262,691.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>140,998.78</b>	<b>-4,805,803.55</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-19,041.49	-4,634,033.65
1、不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		-19,041.49	
3、其他权益工具投资公允价值变动			-4,634,033.65
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		160,040.27	-171,769.90
1、权益法下可转损益的其他综合收益		160,040.27	-171,769.90
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-109,002,062.67</b>	<b>-123,068,494.78</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		141,627,228.78	191,531,737.40
收到的税费返还		2,219,455.77	78,671.28
收到其他与经营活动有关的现金		416,657,423.72	338,138,411.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>560,504,108.27</b>	<b>529,748,820.39</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		199,106,826.03	81,341,185.19
支付给职工以及为职工支付的现金		29,473,355.58	19,587,991.89
支付的各项税费		3,611,794.53	117,717.68
支付其他与经营活动有关的现金		404,290,135.67	430,810,864.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>636,482,111.81</b>	<b>531,857,759.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-75,978,003.54</b>	<b>-2,108,939.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		18,975,000.00	56,771,251.00
取得投资收益收到的现金		4,648,789.06	9,493,931.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,222.24	125,152.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>23,626,011.30</b>	<b>66,390,334.57</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		177,177,809.54	83,129,934.50
投资支付的现金		73,450,000.00	180,780,045.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>250,627,809.54</b>	<b>263,909,979.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-227,001,798.24</b>	<b>-197,519,644.93</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		346,150,000.00	172,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>346,150,000.00</b>	<b>172,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		351,150,000.00	184,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,835,813.84	4,604,014.16
支付其他与筹资活动有关的现金		188,680.00	188,680.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>356,174,493.84</b>	<b>188,792,694.16</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,024,493.84</b>	<b>-16,792,694.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-313,004,295.62</b>	<b>-216,421,278.20</b>
加：期初现金及现金等价物余额		344,371,884.05	560,793,162.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>31,367,588.43</b>	<b>344,371,884.05</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	604,795,417.00				2,166,217,032.31		-54,601,260.67		27,337,488.94	-85,308,089.47	2,658,440,588.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	604,795,417.00				2,166,217,032.31		-54,601,260.67		27,337,488.94	-85,308,089.47	2,658,440,588.11
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					3,328,004.20		140,998.78			-109,143,061.45	-105,674,058.47
（一）综合收益总额							140,998.78			-109,143,061.45	-109,002,062.67
（二）股东投入和减少资本					3,328,004.20						3,328,004.20
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					3,328,004.20						3,328,004.20
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年年末余额</b>	604,795,417.00				2,169,545,036.51		-54,460,261.89		27,337,488.94	-194,451,150.92	2,552,766,529.64

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**母公司股东权益变动表**  
2023年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	611,510,817.00				2,208,243,891.46	48,728,977.90	-49,795,457.12		28,677,488.94	45,014,601.76	2,794,922,364.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	611,510,817.00				2,208,243,891.46	48,728,977.90	-49,795,457.12		28,677,488.94	45,014,601.76	2,794,922,364.14
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-6,715,400.00				-42,026,859.15	-48,728,977.90	-4,805,803.55		-1,340,000.00	-130,322,691.23	-136,481,776.03
（一）综合收益总额							-4,805,803.55			-118,262,691.23	-123,068,494.78
（二）股东投入和减少资本	-6,715,400.00				-42,026,859.15	-48,728,977.90					-13,281.25
1、股东投入的普通股	-2,320,400.00				-18,720,077.90	-21,040,477.90					
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额	-4,395,000.00				-23,306,781.25	-27,688,500.00					-13,281.25
4、其他											
<b>（三）利润分配</b>											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
<b>（四）股东权益内部结转</b>									-1,340,000.00	-12,060,000.00	-13,400,000.00
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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									-1,340,000.00	-12,060,000.00	-13,400,000.00
6、其他											
<b>（五）专项储备</b>											
1、本期提取											
2、本期使用											
<b>（六）其他</b>											
<b>四、本年年末余额</b>	604,795,417.00				2,166,217,032.31		-54,601,260.67		27,337,488.94	-85,308,089.47	2,658,440,588.11

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**恒信东方文化股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

恒信东方文化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2001 年 11 月 3 日经河北省人民政府冀股办【2001】100 号“关于同意发起设立河北恒信移动商务股份有限公司的批复”，由孟宪民等 5 位自然人发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码为 91130100732910720N。公司于 2010 年 4 月 26 日在深圳证券交易所上市，所属行业为移动信息通信行业类。2017 年 6 月 5 日，公司名称由恒信移动商务股份有限公司变更为恒信东方文化股份有限公司。2019 年 8 月根据《上市公司行业分类指引》的相关规定，鉴于公司主营业务结构发生变化，所属行业类型变更为专业技术服务业。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 604,795,417 股，注册资本为 604,795,417.00 元，注册地址为北京市东城区藏经馆胡同 2 号 3 幢一层 101，总部地址为北京市东城区藏经馆胡同 2 号 3 幢一层 101。本公司以艺术创意和视觉技术为支撑的产业战略，业务范围主要包括数字创意产品应用及服务、互联网视频应用产品及服务、算力系统集成及技术服务等。

### 2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

## 二、合并财务报表范围

### 1、报告期末纳入合并财务报表范围的主体共 22 户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
1	北京恒信掌中游信息技术有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
2	东方梦幻虚拟现实科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
3	北京恒信彩虹科技有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00
4	深圳市移讯互动商业传媒有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
5	宁波东方梦幻投资有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
6	东方梦幻文化产业投资有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
7	恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	控股子公司	3 级	51.00	51.00

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
8	恒英（江苏）文化科技有限公司	控股子公司	4 级	35.00	35.00
9	广东中正华宇动漫实业有限公司	全资子公司	4 级	100.00	100.00
10	广州恒信未来数字科技有限公司	控股子公司	4 级	100.00	100.00
11	北京中科盘古科技发展有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
12	北京花开影视制作有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
13	东方梦幻文化科技（北京）有限公司	控股子公司	3 级	100.00	100.000
14	香港恒盈文化发展有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
15	东方梦幻数字创意有限公司	控股子公司	4 级	70.00	70.00
16	东方梦幻（珠海）商业运营有限公司	控股子公司	3 级	100.00	100.00
17	东方梦幻（北京）建筑设计有限公司	控股子公司	3 级	85.00	85.00
18	安徽省赛达科技有限责任公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
19	恒信东方（武汉）文化产业发展有限公司	控股子公司	2 级	100.00	100.00
20	东方永赋（北京）教育科技有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00
21	恒信三品（江苏）教育科技发展有限公司	控股子公司	2 级	30.00	30.00
22	四川恒信东方人工智能科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00

## 2、报告期内合并财务报表范围变化

### （1）报告期内新增子公司：

序号	子公司名称	子公司类型
1	四川恒信东方人工智能科技有限公司	新成立
2	广州恒信未来数字科技有限公司	新成立

### （2）报告期内减少子公司：

序号	子公司名称	子公司类型
1	东方花开文化艺术发展有限公司	注销
2	广东恒信方所文化产业发展有限公司	注销
3	侠义文化创意有限公司	处置

## 三、财务报表的编制基础

### 1、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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）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差额,经复核后,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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）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。

### （2）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增加子公司和业务

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。

## 7、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。

#### 8、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。

## 9、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或即期汇率的近似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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。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。

## 10、金融工具

在本公司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商业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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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商业模式时，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商业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、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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。

（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。

#### （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

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

### 11、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四、10、（6）金融工具减值。

本公司对涉及金额重大、有长期合作关系或合作关系有异常情况等的应收账款，本公司根据应收账款的具体信用风险特征，如客户信用评级、行业及业务特点、历史回款与坏账损失情况等，于应收账款初始确认时按照整个存续期内预期信用损失的金额确认损失准备。本公司于每个报告日重新评估应收账款余下的存续期内预期信用损失的金额变动，调整损失准备。

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：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
账龄分析法组合	除合并范围内关联方之间以及单项评估信用风险之外的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	合并范围内关联方之间的应收账款	不计提预期信用损失

### 12、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附注四、10、（6）金融工具减值。

本公司对涉及金额重大或合作关系有异常情况等的其他应收款，本公司根据其他应收款的具体信用风险特征，如业务特点、历史回款与坏账损失情况等，于其他应收款初始确认时按照未来12个月或整个存续期内预期信用损失的金额确认损失准备。本公司于每个报告日重新评估其他应收款余下存续期内预期信用损失的金额变动，调整损失准备。

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：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
账龄分析法组合	除合并范围内关联方之间以及单项评估信用风险之外的其他应收款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	合并范围内关联方之间的应收账款	不计提预期信用损失

### 13、存货

#### (1) 存货的分类

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

#### (2) 存货的计价方法

存货中库存商品手机和影视制作业存货按个别计价法计价，其他存货按先进先出法计价。存货一库存商品一影视类作品在不超过五年的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔结转销售成本。

#### (3) 存货可变现净值的确认依据和存货跌价准备的计提方法

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法；其他周转材料采用一次转销法摊销。

#### 14、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四、10、(6) 金融工具减值。

#### 15、持有待售

(1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## 16、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四、6、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。

## 17、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（%）
房屋建筑物	年限平均法	20年	3.00	4.85
运营设备	年限平均法	3年-5年	3.00	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	5年	3.00	19.40
其他设备	年限平均法	5年	3.00	19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

#### 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。

### 18、在建工程

#### （1）在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

#### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 19、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。

## 20、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。

## 21、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) 无形资产的后继计量

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计使用年限
非专利技术	5 年	预计使用年限
著作权	5 年	法律规定期限
商标	5 年	法律规定期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## 22、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期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，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。

### 23、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

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

### 24、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。

### 25、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。

#### （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。

## 26、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，

确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 27、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。

## 28、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

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。

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。

### 29、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

(1) 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

(2) 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- ①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；

②将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### （3）会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## 30、收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）销售商品
- （2）提供劳务
- （3）让渡资产使用权

### （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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## (2) 收入确认的具体方法

主要业务类型	收入确认方法
咨询设计收入	①属于在某一时段内履行的履约义务，按照产出法确定提供服务的履约进度。资产负债表日，已完成工作量已根据取得的外部证据进行确认。公司以设计项目的工作量实际完工进度为确认基准，按照设计合同总金额乘以工作量实际完工进度计算已完成的合同金额，扣除以前会计期间累计完成的合同金额，并扣除相应增值税后确认为该项目的当期收入。 ②属于在某一时点履行的履约义务，公司在提交服务成果并经客户验收时确认收入。
承包工程项目收入	本公司的工程承包项目收入主要属于在某一时段内履行的履约义务，按照产出法确定工程项目的履约进度，在合同期内确认收入。资产负债表日，已完成工作量已根据取得的外部证据进行确认。公司以工程项目的工作量实际完工进度为确认基准，按照工程合同总金额乘以工作量实际完工进度计算已完成的合同金额，扣除以前会计期间累计完成的合同金额，并扣除相应增值税后确认为该项目的当期收入。
制作收入（包含CG/VR类影视动漫开发制作）	相关服务成果完成并提交给客户验收后确认收入。
技术服务收入	本公司的技术服务收入属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关服务并验收确认后确认收入。
图书发行收入	收到图书发行单位的对账单,公司相关部门完成核对后确认收入。
游戏分成收入	①游戏平台运营收入：公司在收到游戏收入的计费账单并经公司相关部门核对确认后确认为收入。 ②游戏运营合作分成收入，公司与客户的游戏分成收入，约定保底金收入的，在公司不再负有向客户转让商品或服务的剩余义务且已向客户收取的对价无需退回时确认为收入；约定分成比例的，根据提供的计费账单，在核对确认后，按照分成比例确认收入。
版权使用费收入	版权使用费：按照合同或协议约定，在授权起始日，公司已收取授权费或取得收取授权费的权利，且不再提供后续服务，与该授权版权资产相关的风险和报酬已经转给被授权方，在授权起始日确认收入；按照合同或协议约定，在授权起始日，如需提供后续服务且授权存在约定的期限的，在公司已收取授权费或取得收取授权费的权利的同时，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。
销售业务收入（包含、软件）	在商品或货物按合同或订单要求送达客户并取得客户签署确认的验收单或收货单时，确认为收入。
课程使用费收入	属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期限内，分期确认收入。
平台运营类收入	公司在收到电信运营商或支付服务商提供的计费账单并经公司相关部门核对确认后确认为收入。
集成销售业务	①需要安装调试的产品销售确认原则 本公司的安装不构成单项履约义务，按合同约定产品交付，安装调试完毕并取得客户验收报告后确认产品销售收入。 ②不需要安装调试的产品销售确认原则 按合同约定产品交付，并经客户签收后确认收入。

## 31、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。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。对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六、43、其他收益。

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

### （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。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助、与企业日常活动相关的政府补助、与企业日常活动无关的政府补助

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。

## 32、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。

### 33、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。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

②使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四、20、使用权资产和本附注四、27、租赁负债。

#### （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。

### 34、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 100.00 万元
重要的坏账准备收回或转回的应收款项	金额 $\geq$ 50.00 万元
重要的核销的应收款项	金额 $\geq$ 50.00 万元
重要的账龄超过一年的预付款项	金额 $\geq$ 100.00 万元

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额 $\geq$ 100.00 万元
重要的核销的其他应收款	金额 $\geq$ 50.00 万元
重要的账龄超过一年的应付账款	金额 $\geq$ 100.00 万元
重要的账龄超过一年的其他应付款	金额 $\geq$ 100.00 万元
重要的非全资子公司	单个公司净利润对公司净利润的影响达到 5%以上
重要的或有事项	单个事项占公司最近一期经审计净资产 5%以上，或绝对金额超过 100 万元

### 35、终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### 36、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2022】31 号），本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，可比期间财务报表已重新表述，受重要影响的报表项目和金额如下：

#### ①对合并报表的影响：

受影响的报表项目	调整前	合并报表影响金额	调整后
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目：			
其中：递延所得税资产	21,209,744.33	5,028,955.04	26,238,699.37
递延所得税负债	11,701,700.84	6,282,307.45	17,984,008.29
未分配利润	-934,504,787.69	-1,023,248.62	-935,528,036.31

受影响的报表项目	调整前	合并报表影响金额	调整后
少数股东权益	-185,063,642.85	-230,103.80	-185,293,746.65
2022 年度利润表项目			
其中：所得税费用	-4,098,367.83	295,122.25	-3,803,245.58
净利润	-495,240,391.18	-295,122.25	-495,535,513.43
归属于母公司所有者的净利润	-420,671,302.29	-534,551.24	-421,205,853.53
少数股东损益	-74,569,088.89	239,428.99	-74,329,659.90
2022 年初所有者权益变动表项目			
其中：未分配利润	-501,773,485.40	-488,697.38	-502,262,182.78
少数股东权益	4,631,978.34	-469,532.79	4,162,445.55

②对母公司单体报表的影响：无。

(2) 会计估计变更

无。

## 五、税项

### 1、公司主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

公司名称	税率	备注
恒信东方文化股份有限公司	25%	
北京恒信掌中游信息技术有限公司	25%	
东方梦幻虚拟现实科技有限公司	15%	
北京恒信彩虹科技有限公司	25%	
深圳市移讯互动商业传媒有限公司	25%	
宁波东方梦幻投资有限公司	25%	
东方梦幻文化产业投资有限公司	25%	
恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	25%	
恒英（江苏）文化科技有限公司	25%	
广东中正华宇动漫实业有限公司	25%	

公司名称	税率	备注
广州恒信未来数字科技有限公司	25%	
北京中科盘古科技发展有限公司	15%	
北京花开影视制作有限公司	15%	
东方梦幻文化科技（北京）有限公司	25%	
香港恒盈文化发展有限公司	16.5%	
东方梦幻数字创意有限公司	8.25%、16.5%	
东方梦幻（珠海）商业运营有限公司	25%	
东方梦幻（北京）建筑设计有限公司	25%	
安徽省赛达科技有限责任公司	15%	
恒信东方（武汉）文化产业发展有限公司	25%	
东方永赋（北京）教育科技有限公司	25%	
恒信三品（江苏）教育科技有限公司	25%	
四川恒信东方人工智能科技有限公司	25%	

## 2、税收优惠及批文

纳税主体名称	税收优惠政策及依据
北京中科盘古科技发展有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至 2024 年 12 月 21 日
东方梦幻虚拟现实科技有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至 2024 年 12 月 21 日
北京花开影视制作有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至 2026 年 12 月 20 日
安徽省赛达科技有限责任公司	已取得高新技术企业认证，有效期至 2024 年 9 月 18 日

## 六、财务报表项目注释

### 1、货币资金

#### (1) 明细项目

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	101,015.62	95,562.72
银行存款	58,594,349.29	387,527,166.92
其他货币资金	5,253,660.06	32,056.22
合计	63,949,024.97	387,654,785.86

#### ① 其他货币资金列示

项目	期末余额	上年年末余额
财付通	706.94	706.94

项目	期末余额	上年年末余额
支付宝	32,777.08	31,349.28
保函保证金	260,056.04	
银行承兑汇票保证金	4,960,120.00	
合计	5,253,660.06	32,056.22

(2) 其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
冻结及其他使用限制的银行存款	14,068.39	635,475.43
保函保证金	260,056.04	
银行承兑汇票保证金	4,960,120.00	
合计	5,234,244.43	635,475.43

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	143,000,000.00	123,000,000.00
其中：权益工具投资	53,000,000.00	53,000,000.00
其他	90,000,000.00	70,000,000.00
合计	143,000,000.00	123,000,000.00

注：其他为公司购买结构性存款。

## 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	180,566,689.55	101,907,848.85
1至2年	6,735,346.40	10,239,053.60
2至3年	6,926,129.86	31,682,704.94
3至4年	30,892,137.62	54,054,743.57
4至5年	37,505,716.58	37,196,070.77
5年以上	48,035,050.57	12,542,587.06
小计	310,661,070.58	247,623,008.79
减：坏账准备	125,506,327.16	134,687,807.40
合计	185,154,743.42	112,935,201.39

## (2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,969,000.00	14.80	45,969,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	264,692,070.58	85.20	79,537,327.16	30.05	185,154,743.42
其中：账龄组合	264,692,070.58	85.20	79,537,327.16	30.05	185,154,743.42
无风险组合					
合计	310,661,070.58	100.00	125,506,327.16	40.40	185,154,743.42

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	47,569,000.00	19.21	47,569,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	200,054,008.79	80.79	87,118,807.40	43.55	112,935,201.39
其中：账龄组合	200,054,008.79	80.79	87,118,807.40	43.55	112,935,201.39
无风险组合					
合计	247,623,008.79	100.00	134,687,807.40	54.39	112,935,201.39

## (3) 按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	180,566,689.55	4,653,440.35	2.58
1 至 2 年	6,675,346.40	1,069,305.62	16.02
2 至 3 年	6,926,129.86	3,290,676.41	47.51
3 至 4 年	4,917,737.62	4,917,737.62	100.00
4 至 5 年	17,571,116.58	17,571,116.58	100.00
5 年以上	48,035,050.57	48,035,050.57	100.00
合计	264,692,070.58	79,537,327.15	30.05

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	101,907,848.85	1,380,299.66	1.35

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	10,239,053.60	1,355,409.42	13.24
2 至 3 年	5,708,304.94	2,184,296.91	38.27
3 至 4 年	34,060,143.57	34,060,143.58	100.00
4 至 5 年	35,596,070.77	35,596,070.77	100.00
5 年以上	12,542,587.06	12,542,587.06	100.00
合计	200,054,008.79	87,118,807.40	43.55

## (4) 单项计提预期信用损失的应收款项情况

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中英网络技术有限责任公司	25,974,400.00	25,974,400.00	100.00	预计无法收回
威海恒大教育科技有限公司	18,125,000.00	18,125,000.00	100.00	预计无法收回
北京春藤基业教育科技有限公司	1,869,600.00	1,869,600.00	100.00	预计无法收回
合计	45,969,000.00	45,969,000.00	100.00	——

## (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	47,569,000.00			1,600,000.00	45,969,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	87,118,807.40	9,208,158.73	4,635,587.21	12,154,051.76	79,537,327.16
其中：账龄组合	87,118,807.40	9,208,158.73	4,635,587.21	12,154,051.76	79,537,327.16
无风险组合					
合计	134,687,807.40	9,208,158.73	4,635,587.21	13,754,051.76	125,506,327.16

## 其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
浙江浙大中控信息技术有限公司	2,681,000.00	现金收回
诺比侃人工智能科技（成都）股份有限公司	596,063.00	现金收回
合计	3,277,063.00	——

## (6) 实际核销的应收账款情况

## 其中重要的应收账款核销情况

单位名称	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
------	------	------	---------	-----------

单位名称	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
南京汇悦酒店管理有限公司	1,600,000.00	项目终结，无法收回	总经理会议决议	否
广州腾远文化传播有限公司	2,880,000.00	债务重组，并豁免部分债务	总经理会议决议	否
广州优米文化传媒有限公司	2,175,000.00	债务重组，并豁免部分债务	总经理会议决议	否
广州家和家居文化创意有限公司	1,000,000.00	债务重组，并豁免部分债务	总经理会议决议	否
广州成序信息科技有限公司	686,700.00	债务重组，并豁免部分债务	总经理会议决议	否
珠海市范范贸易有限公司	1,000,043.50	多次催收，无法收回	孙公司股东会决议	否
广东世纪信华文化发展有限公司	2,702,032.95	债务重组，并豁免部分债务	孙公司股东会决议	否
安徽网聚电子科技有限公司	1,657,179.00	法院判决，无法收回	总经理会议决议	否
合计	13,700,955.45	—	—	

## (7) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广西旅发科技有限公司	85,935,031.00	27.66	859,350.31
中国电信集团有限公司	42,926,077.93	13.82	5,020,245.05
中英网络技术有限责任公司	25,974,400.00	8.36	25,974,400.00
湖北夺宝奇兵影视文化有限公司	19,300,000.00	6.21	19,300,000.00
威海恒大教育科技有限公司	18,125,000.00	5.83	18,125,000.00
合计	192,260,508.93	61.88	69,278,995.36

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	19,093,171.04	47.53	56,987,165.96	87.45
1至2年	19,308,019.60	48.06	6,209,215.30	9.53
2至3年	1,041,873.95	2.59	241,562.35	0.37
3年以上	731,878.85	1.82	1,727,532.27	2.65
合计	40,174,943.44	100.00	65,165,475.88	100.00

## (2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
武汉沐石文化传媒有限公司	18,000,000.00	1-2年	项目未结算

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
合计	18,000,000.00	—	—

## (3) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
武汉沐石文化传媒有限公司	18,000,000.00	44.80
开普云信息科技股份有限公司	6,567,908.03	16.35
德阳城市智慧之心信息技术有限公司	5,116,981.13	12.74
深圳市看护家科技有限公司	1,548,241.50	3.85
江苏新讯智造科技有限公司	789,228.00	1.96
合计	32,022,358.66	79.70

## 5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	40,117,488.22	16,280,707.98
应收利息		
应收股利		
合计	40,117,488.22	16,280,707.98

## (1) 其他应收款

## ①按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
备用金	2,869,743.89	1,413,052.82
代扣代缴社保费、公积金	1,409,093.65	1,121,663.16
押金及保证金	10,725,715.92	6,745,560.68
往来款	16,721,375.97	20,731,858.27
股权转让款	28,429,870.79	6,104,870.79
待收回拟增资款	12,000,000.00	12,000,000.00
其他	3,894,071.44	5,112,265.76
合计	76,049,871.66	53,229,271.48

## ②其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	17,405,496.31	22.89	17,405,496.31	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	58,644,375.35	77.11	18,526,887.13	31.59	40,117,488.22
其中：账龄组合	58,644,375.35	77.11	18,526,887.13	31.59	40,117,488.22
无风险组合					
合计	76,049,871.66	100.00	35,932,383.44	47.25	40,117,488.22

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	19,885,904.47	37.36	19,885,904.47	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	33,343,367.01	62.64	17,062,659.03	51.17	16,280,707.98
其中：账龄组合	33,343,367.01	62.64	17,062,659.03	51.17	16,280,707.98
无风险组合					
合计	53,229,271.48	100.00	36,948,563.50	69.41	16,280,707.98

## ③按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	33,804,229.51	398,889.90	1.18
1至2年	6,169,969.99	405,984.01	6.58
2至3年	1,082,624.60	134,461.97	12.42
3至4年	1,294,897.89	1,294,897.89	100.00
4至5年	15,297,369.19	15,297,369.19	100.00
5年以上	995,284.17	995,284.17	100.00
合计	58,644,375.35	18,526,887.13	31.59

(续)

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,486,195.24	352,014.54	2.43
1至2年	1,108,386.35	75,148.59	6.78
2至3年	1,320,001.80	206,712.28	15.66

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	15,317,283.61	15,317,283.61	100.00
4 至 5 年	1,100,000.01	1,100,000.01	100.00
5 年以上	11,500.00	11,500.00	100.00
合计	33,343,367.01	17,062,659.03	51.17

## ④报告期末主要的单项计提预期信用损失的其他应收款

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中科北影（北京）科技传媒有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
上海百逸动漫文化传播有限公司	5,014,150.80	5,014,150.80	100.00	预计无法收回
合计	17,014,150.80	17,014,150.80	100.00	—

## ⑤报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	17,062,659.03		19,885,904.47	36,948,563.50
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	2,166,401.53			2,166,401.53
本期转回	692,173.43		590,100.00	1,282,273.43
本期转销				
本期核销	10,000.00		1,890,308.16	1,900,308.16
其他变动				
期末余额	18,526,887.13		17,405,496.31	35,932,383.44

## ⑥本报告期实际核销的其他应收款

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
珠海市范范贸易有限公司	1,890,308.16	多次催收，无法收回	孙公司股东会决议	否
合计	1,890,308.16	—	—	—

## ⑦报告期各期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收账款期末余额	占其他应收账款期末余额合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备期末余额
中科北影（北京）科技传媒有限公司	待收回增资款	12,000,000.00	15.78	3 年以上	12,000,000.00

单位名称	款项性质	其他应收账款 期末余额	占其他应收账款期末余 额合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备 期末余额
李晓强	股权转让款	9,675,000.00	12.72	1 年以内	114,165.00
唐冬尔	股权转让款	8,121,429.00	10.68	1 年以内	95,832.86
新疆朗华天辰信息科技 有限公司	往来款	8,042,850.00	10.58	3 年以上	8,042,850.00
厦门网元通信技术有限 公司	股权转让款	5,028,571.00	6.61	1 年以内	59,337.14
合计	—	42,867,850.00	56.37	—	20,312,185.00

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	394,745,834.98	180,386,216.76	214,359,618.22	361,938,824.48	209,649,475.77	152,289,348.71
其中：影视 作品类	37,895,182.47	19,296,402.90	18,598,779.57	28,674,709.18	12,071,842.75	16,602,866.43
库存商品	300,362,454.97	149,682,527.77	150,679,927.20	210,425,570.12	143,753,642.71	66,671,927.41
其中：影视 作品类	89,864,384.84	86,912,027.46	2,952,357.38	89,980,023.68	82,903,039.81	7,076,983.87
发出商品	55,752,212.39		55,752,212.39	54,081,194.57		54,081,194.57
合计	750,860,502.34	330,068,744.53	420,791,757.81	626,445,589.17	353,403,118.48	273,042,470.69

### (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	209,649,475.77	3,313,188.41		32,576,447.42		180,386,216.76
库存商品	143,753,642.69	5,956,968.81		28,083.73		149,682,527.77
合计	353,403,118.46	9,270,157.22		32,604,531.15		330,068,744.53

### (3) 期末存货前五名影视剧情况

影视剧名称	账面余额	占存货的比例 (%)	拍摄或制作进度 (%)	期末跌价准备金额
《太空学院》第二季	39,656,955.03	5.28	100.00	37,770,709.92
《饥饿书熊》	24,244,239.99	3.23	100.00	23,178,127.72
《太空学院》第一季	17,396,637.12	2.31	100.00	17,396,637.12
《旅行家日记》	9,150,943.14	1.22	90.00	4,936,226.16
《酷哥》	8,566,552.70	1.14	100.00	8,566,552.70
合计	99,015,327.98	13.18	—	91,848,253.62

## 7、合同资产

## (1) 合同资产分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的合同资产					
按组合计提预期信用损失的合同资产	3,113,207.55		3,113,207.55		
合计	3,113,207.55		3,113,207.55		

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的合同资产					
按组合计提预期信用损失的合同资产	3,113,207.55		3,113,207.55		
合计	3,113,207.55		3,113,207.55		

## (2) 报告期各期合同资产计提减值准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的合同资产	3,113,207.55				3,113,207.55
合计	3,113,207.55				3,113,207.55

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	28,401,236.59	28,099,783.66
预缴所得税	1,357,537.77	460,206.44
待认证进项税	6,146,597.95	5,739,347.37
合计	35,905,372.31	34,299,337.47

## 9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
The Virtual Reality Company	64,000,000.00			-315,720.01	91,372.72
蜂云时代科技有限公司					
Pukeko Pictures Limited Partnership	25,000,000.00			-1,837,741.93	68,667.55
北京恒盛通典当有限责任公司	46,212,812.52			-874,246.35	
广西东方梦境文旅康养投资有限公司	856,081.90		639,000.00	-481.90	
北京无疆云链科技有限公司	2,932,868.91			-91,630.19	
常州中公大国工匠科教发展有限公司	12,515,077.31			-1,290,193.84	
北京元数智能科技有限公司	9,757,585.20			-1,227,517.31	
大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司	20,050,000.00	53,450,000.00		-977,034.87	
武汉纽宾凯合家欢儿童娱乐有限公司					
泰州市依渡云智能数字科技有限责任公司	17,298.84			38.48	
无锡铭想影视传媒有限公司	2,533,546.70			-450,964.32	
北京爱娟数字科技有限公司	1,999,808.88			-496,300.94	
侠义风华文化旅游发展有限公司		750,000.00		-280,441.31	
小计	185,875,080.26	54,200,000.00	639,000.00	-7,842,234.49	160,040.27
合计	185,875,080.26	54,200,000.00	639,000.00	-7,842,234.49	160,040.27

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
The Virtual Reality Company			21,775,652.71		42,000,000.00	71,167,651.71
蜂云时代科技有限公司						
Pukeko Pictures Limited Partnership			5,230,925.62		18,000,000.00	54,018,943.37
北京恒盛通典当有限责任公司				-45,338,566.17		
广西东方梦境文旅康养投资有限公司			216,600.00			
北京无疆云链科					2,841,238.72	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
技有限公司					
常州中公大国工匠科教发展有限公司			66,848.47	11,158,035.00	66,848.47
北京元数智能科技有限公司				8,530,067.89	
大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司				72,522,965.13	
武汉纽宾凯合家欢儿童娱乐有限公司					
泰州市依渡云智能数字科技有限责任公司				17,337.32	
无锡铭想影视传媒有限公司			956,411.08	-1,126,171.30	956,411.08
北京爱媧数字科技有限公司				1,503,507.94	
侠义风华文化旅游发展有限公司			469,558.69		
小计			28,715,996.57	-46,464,737.47	126,209,854.63
合计			28,715,996.57	-46,464,737.47	126,209,854.63

## 10、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具分项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
北京无忧金信科技有限公司		
安徽融达信息技术有限公司	663,878.52	663,878.52
北京东方九歌影业有限公司	1,386,923.62	1,405,965.11
京信社（深圳）商业保理有限公司		
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	7,531,353.75	7,531,353.75
北京小嗨乐学科技有限公司		
厦门闻达科技有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
北京观唐文化艺术股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
上海多而像科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
北京恒信仪和信息技术有限公司	3,750.00	3,750.00
东方梦幻（深圳）康养产业发展有限公司		
深圳市恒信奥特投资发展有限公司		
淮安优运文化产业有限公司	24,750,000.00	24,750,000.00
湖北高投产控投资股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
东方梦幻（成都）文化艺术发展有限公司	931,886.92	936,570.54
海南汇友影视技术有限公司	29,132,204.73	29,132,204.73
大连恒信东方文旅产业发展有限公司	1,608,690.87	1,608,690.87
合计	188,008,688.41	188,032,413.52

## (2) 非交易性权益工具投资的情况

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失 (损失为“-”)	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失 (损失为“-”)	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京无忧金信科技有限公司		-5,000,000.00		持有目的为非交易性权益投资
安徽融达信息技术有限公司		-1,086,121.48		持有目的为非交易性权益投资
北京东方九歌影业有限公司	-19,041.49	-3,613,076.38		持有目的为非交易性权益投资
京信社（深圳）商业保理有限公司		-30,000,000.00		持有目的为非交易性权益投资
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司		-3,150,735.26		持有目的为非交易性权益投资
北京小嗨乐学科技有限公司		-5,000,000.00		持有目的为非交易性权益投资
厦门闻达科技有限公司				持有目的为非交易性权益投资
北京观唐文化艺术股份有限公司				持有目的为非交易性权益投资
上海多而像科技有限公司				持有目的为非交易性权益投资
北京恒信仪和信息技术有限公司				持有目的为非交易性权益投资
东方梦幻（深圳）康养产业发展有限公司		-5,203,142.02		持有目的为非交易性权益投资
淮安优运文化产业有限公司				持有目的为非交易性权益投资
湖北高投产控投资股份有限公司				持有目的为非交易性权益投资
东方梦幻（成都）文化艺术发展有限公司	-4,683.62	-568,113.08		持有目的为非交易性权益投资
海南汇友影视技术有限公司				持有目的为非交易性权益投资
大连恒信东方文旅产业发展有限公司		-6,391,309.13		持有目的为非交易性权益投资
合计	-23,725.11	-60,012,497.35		

## 11、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	31,950,000.00	78,281,685.12
合计	31,950,000.00	78,281,685.12

## 12、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	52,482,036.11	27,906,797.13
固定资产清理		
合计	52,482,036.11	27,906,797.13

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	运营设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	27,209,918.35	5,658,230.10	34,591,869.37	24,814,748.88	92,274,766.70
2、本期增加金额		134,557.52	28,123,588.30	4,648,143.65	32,906,289.47
(1) 购置		134,557.52	28,123,588.30	4,648,143.65	32,906,289.47
(2) 其他					
3、本期减少金额		221,594.49	5,906,785.57	5,983,656.72	12,112,036.78
(1) 处置或报废		221,594.49	5,906,785.57	5,983,656.72	12,112,036.78
4、期末余额	27,209,918.35	5,571,193.13	56,808,672.10	23,479,235.81	113,069,019.39
二、累计折旧					
1、上年年末余额	9,302,085.43	5,359,697.80	32,151,491.01	17,462,532.46	64,275,806.70
2、本期增加金额	1,014,389.24	61,278.57	3,506,109.11	2,427,477.85	7,009,254.77
(1) 计提	1,014,389.24	61,278.57	3,506,109.11	2,427,477.85	7,009,254.77
3、本期减少金额		182,825.35	4,846,379.27	5,761,036.44	10,790,241.06
(1) 处置或报废		182,825.35	4,846,379.27	5,761,036.44	10,790,241.06
4、期末余额	10,316,474.67	5,238,151.02	30,811,220.85	14,128,973.87	60,494,820.41
三、减值准备					
1、上年年末余额			92,162.87		92,162.87
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额			92,162.87		92,162.87
四、账面价值					
1、期末余额	16,893,443.68	333,042.11	25,905,288.38	9,350,261.94	52,482,036.11
2、上年年末余额	17,907,832.92	298,532.30	2,348,215.49	7,352,216.42	27,906,797.13

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

④通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	679,465.26
合计	679,465.26

⑤未办妥产权证书的固定资产情况：无。

⑥期末使用权受限的固定资产

项目	账面价值	使用权受限的原因
房屋建筑物	314,011.95	短期借款抵押
合计	314,011.95	—

### 13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	35,820,765.42	35,820,765.42
2、本期增加金额		
(1) 租入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	35,820,765.42	35,820,765.42
二、累计折旧		
1、上年年末余额	5,592,543.40	5,592,543.40
2、本期增加金额	8,730,436.68	8,730,436.68
(1) 计提	8,730,436.68	8,730,436.68
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	14,322,980.08	14,322,980.08
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋及建筑物	合计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末余额	21,497,785.34	21,497,785.34
2、上年年末余额	30,228,222.02	30,228,222.02

#### 14、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	软件	商标权	著作权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	112,526,840.99	1,171,782.56	285,629,671.37	22,001,176.67	421,329,471.59
2、本期增加金额	57,852,625.62		30,806,687.00		88,659,312.62
(1) 购置	57,852,625.62				57,852,625.62
(2) 内部研发			30,806,687.00		30,806,687.00
3、本期减少金额	12,452,830.14		302,068.97		12,754,899.11
(1) 处置	12,452,830.14		302,068.97		12,754,899.11
4、期末余额	157,926,636.47	1,171,782.56	316,134,289.40	22,001,176.67	497,233,885.10
二、累计摊销					
1、上年年末余额	51,186,067.17	403,783.69	164,856,885.46	12,145,495.75	228,592,232.07
2、本期增加金额	22,355,317.45	165,871.77	44,750,414.22	3,114,378.29	70,385,981.73
(1) 计提	22,355,317.45	165,871.77	44,750,414.22	3,114,378.29	70,385,981.73
3、本期减少金额	1,273,584.96		271,620.56		1,545,205.52
(1) 处置	1,273,584.96		271,620.56		1,545,205.52
4、期末余额	72,267,799.66	569,655.46	209,335,679.12	15,259,874.04	297,433,008.28
三、减值准备					
1、上年年末余额			40,454,286.58	2,856,731.78	43,311,018.36
2、本期增加金额			416,281.85		416,281.85
3、本期减少金额			30,448.41		30,448.41
4、期末余额			40,840,120.02	2,856,731.78	43,696,851.80
四、账面价值					
1、期末余额	85,658,836.81	602,127.10	65,958,490.26	3,884,570.85	156,104,025.02
2、上年年末余额	61,340,773.82	767,998.87	80,318,499.33	6,998,949.14	149,426,221.16

## 15、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发形成	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
EverBaas	170,756.69				170,756.69	
EverCreato	157,878.21				157,878.21	
EverPop	420,091.83				420,091.83	
城市元宇宙高仿示范场景项目	1,886,792.40	3,301,886.67		5,188,679.07		
恒信区块链业务平台开发 1.0-NFT 数字藏品	990,361.58	318,816.09		875,490.85	433,686.82	
探城项目	178,381.55				178,381.55	
张十五空间叙事 2	50,872.47				50,872.47	
了不起的中医药		1,518,676.98				1,518,676.98
手势游戏	1,297,324.11	3,356,182.11		4,653,506.22		
数字社区综治应用云平台 V1.0	5,459,418.57	974,505.20		6,433,923.77		
防返贫监测综合服务平台 v1.0		3,546,592.39		3,546,592.39		
智慧水环境综合监管平台 v1.0		5,791,280.44		5,791,280.44		
智慧生态可视化监管平台 v1.0		4,317,214.26		4,317,214.26		
V-linker 视频云平台 v1.0		5,095,044.58			5,095,044.58	
合计	10,611,877.41	28,220,198.72		30,806,687.00	6,506,712.15	1,518,676.98

## 16、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
北京恒信掌中游信息技术有限公司	926,740.99					926,740.99
北京中科盘古科技发展有限公司	14,795,062.88					14,795,062.88
安徽省赛达科技有限责任公司	426,878,219.64					426,878,219.64
侠义文化创意有限公司	8,109,155.52			8,109,155.52		
东方梦幻(北京)建筑设计有限公司	10,181,541.33					10,181,541.33
合计	460,890,720.36			8,109,155.52		452,781,564.84

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
北京恒信掌中游信息技术有限公司	926,740.99					926,740.99
北京中科盘古科技发展有限公司	14,795,062.88					14,795,062.88
安徽省赛达科技有限责任公司	155,883,053.08	35,276,221.52				191,159,274.60
侠义文化创意有限公司	8,109,155.52			8,109,155.52		
合计	179,714,012.47	35,276,221.52		8,109,155.52		206,881,078.47

本公司商誉系非同一控制下企业合并形成。

资产负债表日，本公司对商誉进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，采用了与商誉相关的全部资产及相关负债作为一个资产组来预计未来现金流量现值。即以综合考虑被投资单位的经营状况及未来的收益能力，以确定预计可回收金额的稳定性。

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司管理层将安徽省赛达科技有限责任公司（以下称“安徽赛达”）、东方梦幻（北京）建筑设计有限公司（以下简称“梦幻建筑”）中与商誉相关的全部资产及相关负债作分别作为一个资产组，资产组与购买日以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。

## (4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末		
	预测期营业收入增长率（%）	预测期利润率（%）	折现率（%）
安徽省赛达科技有限责任公司	12.55	8.72	11.92

公司管理层所采用的平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组的加权资金成本为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。本公司每个会计年度末对商誉进行减值测试。对于非同一控制下企业合并产生的商誉减值测试方法为：根据前一年度减值测试的业绩预测与实际实现的业绩进行对比，对于未达到前一年度减值测试的业绩预测的被合并方，重新进行业绩预测，对于发生减值的，计提商誉减值准备。管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可

收回金额。

### 17、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	100,443.04	8,349,338.43	1,994,084.51		6,455,696.96
房租	15,127.91		15,127.91		
授权费	21,931,943.61		6,750,304.05		15,181,639.56
系统专用设备	74,767,983.16	28,913,148.47	41,036,272.76		62,644,858.87
网络服务费	81,817.56		72,641.51		9,176.05
其他	35,760.27	70,633.26	43,900.40		62,493.13
合计	96,933,075.55	37,333,120.16	49,912,331.14		84,353,864.57

### 18、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,269,201.32	6,146,739.10	45,839,609.94	10,820,256.25
内部交易未实现利润	7,416,107.56	1,854,026.89	7,416,107.56	1,854,026.89
信用减值准备	50,643,520.82	10,261,619.50	51,490,112.10	8,535,461.19
租赁负债	14,656,169.39	3,186,778.25	21,951,451.31	5,028,955.04
合计	98,984,999.09	21,449,163.74	126,697,280.91	26,238,699.37

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	46,806,803.35	11,701,700.84	46,806,803.35	11,701,700.84
使用权资产	21,497,785.34	4,230,441.68	30,228,222.02	6,282,307.45
合计	68,304,588.69	15,932,142.52	77,035,025.37	17,984,008.29

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	683,792,698.54	696,778,238.14
信用减值准备	110,795,189.82	119,381,047.75
可抵扣亏损	757,088,910.24	636,498,696.96
未实现的内部交易损益	117,882,937.30	77,967,995.82
其他权益工具投资公允价值变动	60,012,497.36	86,988,772.24

项目	期末余额	上年年末余额
非流动金融资产公允价值变动	98,650,000.00	52,318,314.88
合计	1,828,222,233.26	1,669,933,065.79

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

结转年限	期末余额	上年年末余额
2023		28,547,831.29
2024	44,167,840.17	56,127,878.55
2025	174,289,409.56	178,998,356.46
2026	156,726,351.61	164,397,865.21
2027	202,077,399.07	208,426,765.45
2028	179,827,909.83	
合计	757,088,910.24	636,498,696.96

## 19、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
虚拟数字影视摄制培训基地项目投资款	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00
VR 实训教务系统				3,409,779.10		3,409,779.10
《迷踪之国-雾隐占婆》电影联合投资款	7,520,000.00		7,520,000.00	7,520,000.00		7,520,000.00
合计	32,520,000.00		32,520,000.00	35,929,779.10		35,929,779.10

## 20、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	233,663.25	562,047.40
保证借款	115,259,047.60	120,000,000.00
未到期应付利息	99,305.56	126,138.89
合计	115,592,016.41	120,688,186.29

## 保证借款的说明：

(1) 2023 年 1 月 28 日东方梦幻（北京）建筑设计有限公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订借款合同，借款金额为人民币 500 万元，借款期限为 12 个月，借款到期日为 2024 年 2 月 8 日。该笔借款于 2022 年 2 月 10 日与北京银行股份有限公司中关村分行签订综合授信协议，授信期限为 24 个月，最高授信额度为 500 万元。该笔借款由中关村科技融资担保有限公司提供担保，恒信东方全资子公司北京恒信掌中游信息技术有限公司以其拥有的不动产为中关村担保的上述担保

事项提供抵押担保，恒信东方为中关村担保的上述担保事项提供连带责任担保。

(2) 2023 年 2 月 6 日恒信东方文化股份有限公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订借款合同，借款金额为人民币 1,000 万元，借款期限 12 个月，借款到期日为 2024 年 2 月 8 日。该笔借款于 2022 年 2 月 10 日与北京银行股份有限公司中关村分行签订综合授信协议，授信期限为 24 个月，最高授信额度为 1,000 万元。该笔借款由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保，恒信东方全资子公司北京恒信掌中游信息技术有限公司以其拥有的不动产为中关村担保的上述担保事项提供抵押担保。

(3) 2023 年 7 月 20 日恒信东方文化股份有限公司与中国光大银行股份有限公司厦门分行签订综合授信协议，授信期限为 12 个月，最高授信额度为 7,000 万元。2023 年 7 月 24 日恒信东方文化股份有限公司与中国光大银行股份有限公司厦门分行签订了流动资金借款合同，借款金额为人民币 3,000 万元，借款期限 12 个月，借款到期日为 2024 年 7 月 23 日。2023 年 7 月 25 日恒信东方文化股份有限公司与中国光大银行股份有限公司厦门分行签订了流动资金借款合同，借款金额为人民币 4,000 万元，借款期限 12 个月，借款到期日为 2024 年 7 月 24 日。上述两笔借款由孟宪民、孟楠提供连带责任保证。

(4) 2023 年 11 月 16 日恒信东方文化股份有限公司与中信银行股份有限公司北京分行签订综合授信合同，授信额度 1000 万元。该授信合同由孟宪民、孟楠提供连带责任保证。2023 年 11 月 16 日，恒信东方使用 500 万授信额度办理了流动资金借款，借款到期日为 2024 年 11 月 15 日。

(5) 2023 年 8 月 30 日，子公司安徽省赛达科技有限责任公司与交通银行股份有限公司安徽省分行签订借款合同，借款金额为人民币 1,000 万元，借款期限 12 个月，借款到期日为 2024 年 8 月 31 日，该笔借款由恒信东方提供连带责任保证担保。

(6) 2023 年 9 月 23 日，子公司安徽省赛达科技有限责任公司与徽商银行股份有限公司合肥潜山路支行签订借款合同，借款金额为人民币 500 万元，借款期限 12 个月，借款到期日为 2024 年 10 月 19 日，该笔借款由合肥高新融资担保有限公司提供担保，恒信东方提供连带责任反担保。

(7) 2023 年 10 月 27 日，子公司安徽省赛达科技有限责任公司与徽商银行股份有限公司合肥潜山路支行签订借款合同，借款金额为人民币 500 万元，借款期限 12 个月，借款到期日为 2024 年 11 月 17 日，该笔借款由合肥市兴泰科技融资担保有限公司提供担保，恒信东方提供连带责任反担保。

(8) 2023 年 10 月 27 日，子公司安徽省赛达科技有限责任公司与徽商银行股份有限公司合肥潜山路支行签订借款合同，借款金额为人民币 500 万元，借款期限 12 个月，借款到期日为 2024 年 11 月 24 日，该笔借款由合肥市中小企业融资担保有限公司提供担保，恒信东方提供连带责任反担保。

(9) 2023 年 5 月 15 日恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订借款合同，借款金额为人民币 32 万元，借款期限为 24 个月，借款到期日为 2025 年 5 月 27 日。

(10) 2023 年 8 月 23 日恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司与中国银行股份有限公司广州珠江支行签订流动资金借款合同，借款金额为人民币 100 万元，借款期限为 36 个月，借款到期日为 2026 年 8 月 24 日。该笔借款由恒信东方提供连带责任保证担保。

(11) 2023 年 9 月 18 日恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司与中国银行股份有限公司广州珠江支行签订流动资金借款合同，借款金额为人民币 500 万元，借款期限为 36 个月，借款到期日为 2026 年 9 月 14 日。该笔借款由恒信东方提供连带责任保证担保。

## 21、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	4,960,120.00	
合计	4,960,120.00	

## 22、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	326,009,174.87	228,693,493.43
1 年以上	20,809,320.60	18,231,215.59
合计	346,818,495.47	246,924,709.02

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Pukeko Pictures Limited Partnership	5,754,617.84	项目未结算
暗物智能科技(广州)有限公司	3,145,932.50	项目未结算
上海远傲设计中心	2,671,528.24	项目未结算
北京六维时空景观标识设计有限责任公司	1,888,818.63	项目未结算
通富弘业有限责任公司	1,768,217.50	项目未结算
合计	15,229,114.71	——

## 23、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	28,789,343.60	20,073,060.49
合计	28,789,343.60	20,073,060.49

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,728,523.86	145,588,888.58	140,246,518.10	12,070,894.34

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	207,339.19	13,758,531.32	13,756,599.02	209,271.49
三、辞退福利	9,628.00	2,340,135.50	1,821,207.00	528,556.50
合计	6,945,491.05	161,687,555.40	155,824,324.12	12,808,722.33

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,310,870.26	130,002,993.93	124,907,900.95	11,405,963.24
2、职工福利费		1,342,517.68	1,342,517.68	
3、社会保险费	137,725.62	8,115,704.30	8,114,827.25	138,602.67
其中：医疗保险费	131,495.42	7,686,263.82	7,685,774.89	131,984.35
工伤保险费	4,699.28	413,013.10	412,624.98	5,087.40
生育保险费	1,530.92	16,427.38	16,427.38	1,530.92
4、住房公积金	9,614.59	4,883,736.30	4,884,970.89	8,380.00
5、工会经费和职工教育经费	33,004.13	489,260.52	491,374.74	30,889.91
6、其他短期薪酬	237,309.26	754,675.85	504,926.59	487,058.52
合计	6,728,523.86	145,588,888.58	140,246,518.10	12,070,894.34

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	202,140.99	13,325,148.71	13,322,898.67	204,391.03
2、失业保险费	5,198.20	433,382.61	433,700.35	4,880.46
合计	207,339.19	13,758,531.32	13,756,599.02	209,271.49

## 25、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	640,656.75	3,181,839.01
企业所得税	180,092.51	1,159,276.74
个人所得税	572,955.20	478,032.63
城市维护建设税	26,251.30	208,322.45
教育费附加	26,251.30	150,580.89
印花税	61,934.49	55,191.94
水利基金	36,548.11	13,416.18
房产税	33,624.76	
土地使用税	1,260.31	
合计	1,579,574.73	5,246,659.84

**26、其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	19,430,900.85	21,642,206.58
合计	19,430,900.85	21,642,206.58

**(1) 其他应付款****①按款项性质披露**

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	3,598,824.19	454,590.16
未付报销款	3,366,006.74	147,381.35
代扣代缴社保费、公积金	1,039,953.68	1,042,402.30
往来款	10,062,217.11	19,642,046.22
其他	1,363,899.13	355,786.55
合计	19,430,900.85	21,642,206.58

**②账龄超过 1 年的重要其他应付款：**

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京梦幻高投文化创意产业合伙企业（有限合伙）	9,000,000.00	尚未结算
合计	9,000,000.00	—

**27、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	600,000.00	6,500,000.00
一年内到期的租赁负债	6,722,023.00	7,478,843.65
合计	7,322,023.00	13,978,843.65

**28、其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	281,793.79	850,860.41
合计	281,793.79	850,860.41

**29、长期借款**

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	6,000,000.00	6,500,000.00
减：一年内到期的长期借款	600,000.00	6,500,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	5,400,000.00	

**30、租赁负债**

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑	21,951,451.31		718,317.80		8,013,599.72	14,656,169.39
减：一年内到期的租赁负债	7,478,843.65					6,722,023.00
合计	14,472,607.66					7,934,146.39

**31、预计负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待执行的亏损合同		1,433,890.07
诉讼赔偿款	439,495.34	
合计	439,495.34	1,433,890.07

**32、股本**

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	604,795,417.00						604,795,417.00

**33、资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,200,513,691.69			2,200,513,691.69
其他资本公积	3,378,924.04	3,328,004.20	1,025,144.93	5,681,783.31
合计	2,203,892,615.73	3,328,004.20	1,025,144.93	2,206,195,475.00

注 1：公司于 2023 年 8 月 21 日召开第八届董事会第一次会议、2023 年 9 月 6 日召开 2023 年第四次临时股东大会审议通过了《关于〈恒信东方文化股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案〉、《关于〈恒信东方文化股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》。公司选择 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型，以 2023 年 8 月 21 日作为基准日对首次授予的 2,100 万股限制性股票进行预测算，以 7 元/股向 16 名激励对象授予 2,100 万股第二类限制性股票。本次激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后按约定比例分次解禁。第一个归属期对应的业绩考核目标需满足下列两个条件之一：（1）2023 年营业收入不低于 5.2 亿元；（2）2023 年净利润不低于 2,400 万元；第二个归属期对应的业绩考核目标需满足下列两个条件之一：（1）2023 年-2024 年两年累计营业收入不低于 13.2 亿元；（2）2023 年-2024 年两年累计净利润不低于 6,400 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司实施的上述限制性股票激励计划对应的第一个归属期考核年度（2023 年）业绩指标未达到行权条件，予以作废处理；第二个归属期在本年度需确认资本公积 3,328,004.20 元。

注 2：公司报告期内以 0 元价格收购控股子公司东方梦幻文化科技（北京）有限公司（以下简称“文化科技”）少数股东 30%股权，收购后公司对文化科技的持股比例由 70%上升至 100%，本次收购冲减资本公积 1,025,144.93 元。

## 34、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额							期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-59,988,772.24	-23,725.11			-23,725.11				-60,012,497.35
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	-59,988,772.24	-23,725.11			-23,725.11				-60,012,497.35
4.企业自身信用风险公允价值变动									
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,436,952.02	506,743.82			489,752.40	16,991.42			-1,947,199.62
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-1,567,227.02	160,040.27			160,040.27				-1,407,186.75
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	-869,725.00	346,703.55			329,712.13	16,991.42			-540,012.87
其他综合收益合计	-62,425,724.26	483,018.71			466,027.29	16,991.42			-61,959,696.97

## 35、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,337,488.94			27,337,488.94
合计	27,337,488.94			27,337,488.94

## 36、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-934,504,787.69	-501,773,485.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,023,248.62	-488,697.38
调整后期初未分配利润	-935,528,036.31	-502,262,182.78
加：本期归属于母公司股东的净利润	-281,328,054.32	-421,205,853.53
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		-12,060,000.00
所有者权益其他内部结转		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-1,216,856,090.63	-935,528,036.31

## 37、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	402,402,063.58	311,424,232.60	489,278,927.02	402,426,279.98
合计	402,402,063.58	311,424,232.60	489,278,927.02	402,426,279.98

## (1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
数字创意产品应用及服务	64,543,113.37	66,216,640.11	39,165,046.76	60,644,883.52
互联网视频应用产品及服务	323,007,343.51	244,094,010.30	231,400,200.60	159,518,703.14
算力系统集成及技术服务	13,247,872.03	428,960.16	217,265,354.04	181,611,442.09
其他业务	1,603,734.67	684,622.03	1,448,325.62	651,251.23
合计	402,402,063.58	311,424,232.60	489,278,927.02	402,426,279.98

## (2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	201,945,828.30	159,539,190.27	131,283,778.98	91,930,697.72
华南地区	41,077,787.66	27,389,346.22	47,692,221.26	38,324,528.54
华北地区	25,528,769.98	22,387,723.60	18,061,507.21	21,661,940.03
西南地区	73,538,851.23	57,396,929.41	244,372,908.53	224,445,731.74
东北地区	3,277,890.48	1,359,167.14	5,361,442.99	2,545,449.92
华中地区	16,352,148.15	17,153,060.91	11,465,178.89	4,990,748.21
西北地区	40,680,022.21	26,198,815.05	31,041,889.16	18,527,183.82
境外	765.57			
合计	402,402,063.58	311,424,232.60	489,278,927.02	402,426,279.98

## 38、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	152,870.72	418,408.57
教育费附加	151,494.37	309,326.31
房产税	254,928.07	75,596.02
土地使用税	47,214.19	35,573.07
车船使用税	5,300.00	2,400.00
印花税	597,396.89	317,916.82
水利基金	193,804.40	137,224.84
其他	38,222.13	
合计	1,441,230.77	1,296,445.63

## 39、销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	61,025,555.74	52,534,176.48
折旧摊销	20,677,204.40	25,471,068.50
差旅费	6,690,782.91	4,705,642.64
业务招待费	5,665,835.26	4,426,355.26
咨询服务费	3,540,129.33	3,674,243.94
租赁费	4,758,359.46	3,578,367.48
广告宣传费	775,878.93	1,653,474.75
办公费	513,444.55	758,943.05

项目	本期金额	上期金额
技术服务费	3,375,776.75	713,093.12
软件服务费	263,604.39	329,372.01
交通、运输、通讯费	715,865.47	184,756.81
设计费	576,734.38	135,843.31
低值易耗品	69,208.66	78,604.05
其他	1,186,919.05	3,552,234.48
合计	109,835,299.28	101,796,175.88

**40、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
人工成本	37,419,377.87	37,630,545.31
折旧摊销	13,502,268.07	16,206,014.74
租赁费	9,798,842.88	10,938,109.78
咨询服务费	6,919,060.29	9,325,790.72
业务招待费	3,449,899.24	2,740,452.57
差旅费	1,574,508.05	1,064,622.29
交通、运输、通讯费	1,545,040.36	1,030,509.17
办公费	1,225,994.74	1,016,359.45
水电能源费	188,976.65	293,455.64
软件服务费	245,637.59	8,729.31
其他	3,771,806.79	2,151,232.07
合计	79,641,412.53	82,405,821.05

**41、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
折旧摊销	31,958,744.45	27,707,736.79
人工成本	29,690,082.86	18,410,092.23
租赁费	1,143,303.91	944,602.63
制作费	3,331,217.78	766,483.97
咨询服务费	2,221,499.15	588,972.30
软件服务费	3,360,506.13	402,458.10
交通、运输、通讯费	103,066.97	106,322.93
办公费	106,417.74	81,145.42
差旅费	160,652.64	25,513.05

项目	本期金额	上期金额
其他	4,457,018.25	1,011,788.31
合计	76,532,509.88	50,045,115.73

**42、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	5,941,466.50	7,724,168.65
减：利息收入	3,004,758.09	8,066,676.58
汇兑损益	296,286.08	952,950.37
手续费及其他	855,317.89	311,360.05
合计	4,088,312.38	921,802.49

**43、其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,009,172.13	4,131,354.05	789,716.36
代扣个人所得税手续费返还	271,526.22	128,850.83	
增值税加计扣除	1,340,372.10	1,393,284.07	
其他	118,690.70	55,566.24	118,690.70
合计	4,739,761.15	5,709,055.19	118,690.70

其中，政府补助明细如下：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
国家扶持基金		600,000.00	
税收返还		972,900.00	
软件退税	2,219,455.77	644,600.00	与收益相关
稳岗补贴	75,516.36	538,854.05	与收益相关
“故宫以东”城市文化互动平台政府补助项目摊销		1,375,000.00	
安排重点人群就业奖励	10,600.00		与收益相关
重新认定高新技术企业奖励	300,000.00		与收益相关
“专精特新”企业奖励	400,000.00		与收益相关
专利补助	3,600.00		与收益相关
合计	3,009,172.13	4,131,354.05	——

**44、投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,842,234.49	-7,476,055.79

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,618,545.77	31,102.77
交易性金融资产持有期间的投资收益	4,425,455.73	9,717,264.42
处置交易性金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权公允价值重新计量产生的投资收益其他		-1,323,750.00
债务重组	2,694,400.00	
合计	-3,340,924.53	948,561.40

**45、公允价值变动收益**

项目	本期金额	上期金额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-46,331,685.12	-33,052,314.88
合计	-46,331,685.12	-33,052,314.88

**46、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	-5,439,699.66	-50,095,231.06
合计	-5,439,699.66	-50,095,231.06

**47、资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-9,270,157.22	-169,618,994.20
长期股权投资减值损失	-28,715,996.57	-76,724,701.28
无形资产减值损失 -	-416,281.85	-17,854,560.98
商誉减值损失	-35,276,221.52	-8,109,155.52
合计	-73,678,657.16	-272,307,411.98

**48、资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	-81,975.21	-84,349.48
无形资产处置利得或损失	2,898,657.08	150,943.39
合计	2,816,681.87	66,593.91

**49、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动无关的政府补助	172,995.00	82,800.00
违约金、赔偿款	2,883.00	21,411.00
确实无法支付应付款项	58,326.18	1,420,903.03

项目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废利得	1,299.78	186.80
其他	692.67	421.38
合计	236,196.63	1,525,722.21

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额
房租通支持资金	168,795.00	
北京市知识产权局-专利资助金	4,200.00	16,000.00
2021 年度区级五抓五送非公企业党组织奖补资金		2,000.00
东城区社会保险基金管理中心一培训补贴		64,800.00
合计	172,995.00	82,800.00

#### 50、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出	10,000.00	119,032.34
核销应收账款损失		105.38
非流动资产报废损失	1,070,537.00	1,762,097.46
罚款及滞纳金	15,726.85	5,588.44
诉讼损失	1,304,335.19	550,000.00
违约金	803,259.88	
其他	31,468.83	84,196.44
合计	3,235,327.75	2,521,020.06

#### 51、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	570,355.95	2,245,844.77
递延所得税费用	2,737,669.86	-6,049,090.35
合计	3,308,025.81	-3,803,245.58

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-304,794,588.43	-499,338,759.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	-76,198,647.11	-124,834,689.75
子公司适用不同税率的影响	4,541,037.96	4,740,854.37

项目	本期金额	上期金额
调整以前期间所得税的影响		63,935.67
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,831,607.56	83,972,201.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		3,003,056.35
本年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	86,324,928.74	39,020,190.41
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研究开发费、残疾人工资加计扣除的纳税影响	-14,190,901.34	-9,768,793.89
所得税费用	3,308,025.81	-3,803,245.58

## 52、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,004,758.09	15,218,983.97
政府补助	962,711.36	2,553,007.22
押金及保证金	8,729,725.15	3,447,969.38
收回员工借款	1,674,827.35	1,733,570.45
收回往来款及其他	3,115,106.95	6,246,673.40
合计	17,487,128.90	29,200,204.42

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	44,773,201.82	52,591,783.68
银行手续费	127,361.20	111,495.43
捐赠支出	10,000.00	
其他押金及保证金	15,700,969.84	4,734,284.21
支付往来款及其他	4,644,419.41	16,280,322.51
营业外支出	1,198,592.25	610,316.60
合计	66,454,544.52	74,328,202.43

### (3) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

项目	本期金额	上期金额
北京恒信仪和信息技术有限公司		19,269.04
以前年度处置子公司本期收到的股权款	500,000.00	
合计	500,000.00	19,269.04

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置侠义文化支付现金净额	851,344.43	
合计	851,344.43	

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
担保评审费	688,680.00	302,540.00
偿还租赁负债本金及利息	6,619,465.00	
其他	128,784.09	
合计	7,436,929.09	302,540.00

## 53、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-308,102,614.24	-495,535,513.43
加：信用减值损失	5,439,699.66	50,095,231.06
资产减值损失	73,678,657.16	272,307,411.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,009,254.77	6,065,210.06
使用权资产折旧	8,730,436.68	4,781,996.59
无形资产摊销	70,385,981.73	55,654,306.55
长期待摊费用摊销	49,912,331.14	62,473,382.20
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）	-2,816,681.87	-66,593.91
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,069,237.22	1,762,097.46
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	46,331,685.12	33,052,314.88
财务费用（收益以“－”号填列）	5,941,466.50	7,724,168.65
投资损失（收益以“－”号填列）	3,340,924.53	-948,561.40
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,789,535.63	-9,147,167.64
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,051,865.77	4,073,807.45
存货的减少（增加以“－”号填列）	-124,414,913.17	-50,374,149.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-47,043,007.96	-38,495,824.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	123,800,963.39	126,155,798.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-83,998,909.48	29,577,915.27

补充资料	本期金额	上期金额
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	58,714,780.54	387,019,310.43
减：现金的期初余额	387,019,310.43	600,868,314.40
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	-328,304,529.89	-213,849,003.97

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	58,714,780.54	387,019,310.43
其中：库存现金	101,015.62	95,562.72
可随时用于支付的银行存款	58,580,280.90	386,891,691.49
可随时用于支付的其他货币资金	33,484.02	32,056.22
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	58,714,780.54	387,019,310.43

## (3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	120,562,047.40	294,693,473.96		299,762,810.51		115,492,710.85
其他应付		89,150,000.00		89,150,000.00		
长期借款	6,500,000.00	6,000,000.00		6,500,000.00		6,000,000.00
合计	127,062,047.40	389,843,473.96		395,412,810.51		121,492,710.85

注：短期借款中不含未到期应付利息；长期借款中包含了1年内到期的长期借款。

## 54、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,234,244.43	冻结、保证金
固定资产	314,011.95	短期借款抵押
合计	5,548,256.38	—

## 55、外币货币性项目

项目	期末余额外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,741.74	7.0827	68,997.82
新西兰元	1.98	4.4991	8.91
港币	81,594.61	0.9062	73,941.04

## 56、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13、使用权资产及 30、租赁负债。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益
租赁负债的利息	718,317.80
短期租赁费用（适用简化处理）	3,959,778.59

③与租赁相关的现金流量表流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	6,619,465.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	2,981,855.32
合计	—	9,601,320.32

## 七、研发支出

## 1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	45,372,738.95	31,924,916.71
折旧和摊销	32,172,087.62	27,046,474.07
委外研发费用	16,361,182.63	14,543,757.57
股权激励	145,885.12	
租赁费	1,280,433.41	942,279.82
其他费用	2,913,668.72	2,060,458.75
合计	98,245,996.45	76,517,886.92
其中费用化金额	76,532,509.88	50,045,115.73
其中资本化金额	21,713,486.57	26,472,771.19

## 八、在其他主体中的权益

## 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	
北京恒信掌中游信息技术有限公司	北京	北京	移动通信服务	100.00		非同一控制下企业合并
东方梦幻虚拟现实科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；销售通讯设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备	100.00		非同一控制下企业合并
北京恒信彩虹科技有限公司	北京	北京	商务软件产品研发、软件服务	51.00		投资设立
深圳市移讯互动商业传媒有限公司	深圳	深圳	广告业务、手机开发、计算机开发与销售	100.00		投资设立
宁波东方梦幻投资有限公司	宁波	宁波	实业投资、电脑动画设计、图文设计	100.00		投资设立
东方梦幻文化产业投资有限公司	北京	北京	动漫设计、制作、项目投资、电影广播电视节目制作	100.00		同一控制下企业合并
恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	广州	广州	动漫制作；动漫及衍生产品设计服务，软件和信息技术服务		51.00	同一控制下企业合并
恒英（江苏）文化科技有限公司	无锡	无锡	许可项目：出版物批发；广播电视节目制作经营；电影发行；电视剧发行；互联网信息服务一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口；其他文化艺术经纪代理；文艺创作；文具用品批发；玩具、动漫及游艺用品销售；		35.00	投资设立
广东中正华宇动漫实业有限公司	广州	广州	人力资源开发与管理咨询、人才培养		100.00	投资设立
广州恒信未来数字科技有限公司	广州	广州	技术开发、软件开发、数字技术服务人工智能硬件销售、		100.00	投资设立
北京中科盘古科技发展有限公司	北京	北京	技术服务、动画设计		100.00	同一控制下企业合并
北京花开影视制作有限公司	北京	北京	动漫设计、制作、广播电视节目制作		100.00	同一控制下企业合并
东方梦幻文化科技（北京）有限公司	北京	北京	技术推广服务；经济信息咨询；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示；知识产权服务		100.00	投资设立
香港恒盈文化发展有限公司	香港	香港	玩具批发、动漫及衍生产品设计服务、版权服务等		100.00	投资设立
东方梦幻数字创意有限公司	北京	香港	品牌代理及授权，品牌管理、营运和咨询服务		70.00	投资设立

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	
东方梦幻（珠海）商业运营有限公司	珠海	珠海	艺术表演场馆、博物馆场馆及其附属设施等的经营管理		100.00	投资设立
东方梦幻（北京）建筑设计有限公司	北京	北京	工程设计；工程勘察；可从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务		85.00	非同一控制下企业合并
安徽省赛达科技有限责任公司	合肥	合肥	系统集成、视频运营	100.00		非同一控制下企业合并
恒信东方（武汉）文化产业发展有限公司	武汉	武汉	文化艺术活动交流策划；广告设计、制作	100.00		投资设立
东方永赋（北京）教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；教育咨询；（不含中介服务）；图文设计、制作；会议服务；	51.00		投资设立
恒信三品（江苏）教育科技有限公司	无锡	无锡	许可项目：广播电视节目制作经营；电视剧发行；电影发行；电影放映；一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；通讯设备销售；电子产品销售；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；智能机器人销售；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；科普宣传服务；	30.00		投资设立
四川恒信东方人工智能科技有限公司	成都	成都	技术开发、信息系统集成服务、人工智能应用软件开发	100.00		投资设立

注：持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：①根据 2021 年 7 月签订的公司设立合作协议书，恒信东方文化股份有限公司、山东三品恒大教育科技股份有限公司、王静、许多、于适豪共同出资设立恒信三品（江苏）教育科技有限公司（以下简称恒信三品），协议中约定本公司出资比例 30%，持股比例 30%，恒信三品董事会设 3 名成员，恒信东方占 2 名，董事会的所有决议均需全体董事的过半数表决方能通过，恒信东方董事会表决比例超过过半数，实质上对恒信三品形成控制，故持有半数以下表决权但仍控制被投资单位。

②根据 2021 年 9 月签订的公司设立合作协议书，恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司、佛山市精英之家网络科技有限公司、佛山市紫悦教育咨询中心（有限合伙）共同出资设立恒英（江苏）文化科技有限公司（以下简称恒英文化），协议中约定公司全资孙公司恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司出资比例 35%，持股比例 35%，恒英文化董事会设 3 名成员，恒信东方儿童占 2 名，董事会的所有决议均需全体董事的过半数表决方能通过，恒信东方儿童董事会表决比例超过过半数，实质上对恒英文化形成控制，故持有半数以下表决权但仍控制被投资单位。

## 2、处置子公司

## (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
侠义文化创意有限公司	1.00	52.3	转让	2023年7月21日	工商变更完整	-4,179,979.00

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
侠义文化创意有限公司					不适用	不适用

## 3、子公司少数股东持有的权益

## (1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京恒信彩虹科技有限公司	49.00	-16,013,155.72		-104,315,506.49
恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	49.00	-7,448,420.07		-92,694,122.38
东方梦幻（北京）建筑设计有限公司	15.00	-811,492.96		-5,904,805.91

## (2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额		
	北京恒信彩虹科技有限公司	恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	东方梦幻（北京）建筑设计有限公司
流动资产	58,601,175.35	18,047,693.93	23,933,536.95
非流动资产	68,085,270.28	3,173,982.05	20,088.67
资产合计	126,686,445.63	21,221,675.98	23,953,625.62
流动负债	339,575,234.39	204,064,683.61	62,879,502.97
非流动负债		6,123,753.07	439,495.34
负债合计	339,575,234.39	210,188,436.68	63,318,998.31
营业收入	40,885,599.45	7,452,192.58	1,483,630.51
净利润	-32,679,909.63	-15,198,524.31	-5,409,953.00
综合收益总额	-32,679,909.63	-15,198,524.31	-5,409,953.00
经营活动现金流量	4,410,387.24	855,370.88	-196,803.12

(续)

子公司名称	期初余额		
	北京恒信彩虹科技有限公司	恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	东方梦幻（北京）建筑设计有限公司
流动资产	41,027,964.47	85,294,006.14	23,938,964.38
非流动资产	105,762,039.39	5,843,924.32	33,125.57
资产合计	146,790,003.86	91,137,930.46	23,972,089.95
流动负债	326,998,882.99	263,851,999.07	56,675,975.96
非流动负债		584,568.20	1,433,890.07
负债合计	326,998,882.99	264,436,567.27	58,109,866.03
营业收入	16,827,649.90	4,325,746.86	6,319,903.16
净利润	-94,442,927.14	-77,694,540.38	-19,298,412.41
综合收益总额	-94,442,927.14	-77,694,540.38	-19,298,412.41
经营活动现金流量	-36,381,267.94	2,099,144.15	6,228,948.83

#### 4、在合营安排或联营企业中的权益

##### (1) 重要的合营企业或联营企业

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	
The Virtual Reality Company	美国	美国	VR 影视制作发行	17.57		权益法
Pukeko Pictures Limited Partnership	新西兰	新西兰	儿童文化艺术作品创作、主题场馆设计、雕塑设计	33.33		权益法

注 1：本公司持有 VRC17.57%表决权的股份，为 VRC 第一大股东，按照投资协议及 VRC 公司章程的约定，本公司在 VRC 董事会 7 名董事中有权委派 2 名董事代表的权利，因此 VRC 为本公司联营企业。

注 2：本公司持有 Pukeko Pictures Limited Partnership 33.33%有表决权的股份，按照投资协议及公司章程的约定，Pukeko Pictures Limited Partnership 为本公司的联营企业。

##### (2) 重要联营企业的主要财务信息

子公司名称	期末余额	
	The Virtual Reality Company	Pukeko Pictures Limited Partnership
流动资产	2,953,775.65	7,154,561.68
非流动资产	354,222.61	27,944,281.14
资产合计	3,307,998.26	35,098,842.82
流动负债	6,842,846.43	16,172,638.08
非流动负债		5,493,869.01

子公司名称	期末余额	
	负债合计	6,842,846.43
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-3,534,848.17	13,490,251.46
按持股比例计算的净资产份额	-620,945.57	4,496,300.81
对联营企业权益投资的账面价值	42,000,000.00	18,000,000.00
营业收入	136.78	6,182,387.46
净利润	-1,797,294.87	-5,513,777.16
综合收益总额	-1,277,138.67	-5,307,753.90
企业本期收到的来自合营企业的股利		

(续)

子公司名称	期初余额	
	The Virtual Reality Company	Pukeko Pictures Limited Partnership
流动资产	4,601,536.50	3,174,564.09
非流动资产	464,908.15	38,693,804.15
资产合计	5,066,444.65	41,868,368.24
流动负债	13,032,389.15	17,746,799.52
非流动负债		5,323,563.36
负债合计	13,032,389.15	23,070,362.88
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-7,965,944.50	18,798,005.36
按持股比例计算的净资产份额	-1,399,329.67	6,265,375.19
对联营企业权益投资的账面价值	64,000,000.00	25,000,000.00
营业收入	687.07	6,225,317.34
净利润	-5,442,241.27	-12,541,592.84
综合收益总额	-6,439,969.51	-12,531,106.69
企业本期收到的来自合营企业的股利		

## (3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	96,573,152.00	96,875,080.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-5,688,772.55	-8,628,345.31

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
其他综合收益		
综合收益总额	-5,688,772.55	-8,628,345.31

#### (4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期末确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
武汉纽宾凯合家欢儿童娱乐有限公司	-3,125,556.76	-2,665,354.20	-5,790,910.96
合计	-3,125,556.76	-2,665,354.20	-5,790,910.96

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款、应收款项、应付款项等。

主要包括信用风险、流动性风险。

### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一、4、（3）载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、

债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	310,661,070.58	125,506,327.16
其他应收款	76,049,871.66	35,932,383.44
合计	386,710,942.24	161,438,710.60

于 2023 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保。2023 年度，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

## 2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属资金部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2 年以上	合计
短期借款		115,592,016.41			115,592,016.41
一年内到期的非流动负债		7,322,023.00			7,322,023.00
长期借款			1,200,000.00	4,200,000.00	5,400,000.00
应付账款	346,818,495.46				346,818,495.46
其他应付款	19,430,900.85				19,430,900.85
合计	366,249,396.31	122,914,039.41	1,200,000.00	4,200,000.00	494,563,435.72

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。。

## 2、公允价值的计量

### (1) 持续的公允价值计量

项目	期末余额			
	第一层	第二层	第三层	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计			143,000,000.00	143,000,000.00
其中：债务工具投资			90,000,000.00	90,000,000.00
交易性金融资产			53,000,000.00	53,000,000.00
其他权益工具投资			188,008,688.41	188,008,688.41
其他非流动金融资产			31,950,000.00	31,950,000.00
合计			362,958,688.41	362,958,688.41

### 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末交易性金融资产债务工具投资主要系银行理财产品，因其期末未结算利息较少，其公允价值根据银行理财产品本金确定。对于近期内发生过交易的权益性投资工具，公司接近期内交易价格作为公允价值；对于经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的权益性投资公司，公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》认为取得成本可代表其公允价值的最佳估计，以成本金额列示；对于经营环境和经营情况、财务状况已发生重大变化的权益性投资公司，公司聘请第三方评估机构对其进行估值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方是孟宪民。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八“在其他主体中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
The Virtual Reality Company	联营企业
Pukeko Pictures Limited Partnership	联营企业
武汉纽宾凯合家欢儿童娱乐有限公司	联营企业
无锡铭想影视传媒有限公司	联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京无疆云链科技有限公司	联营企业
常州中公大国工匠科教发展有限公司	联营企业
北京元数智能科技有限公司	联营企业
大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司	联营企业
北京爱嫫数字科技有限公司	联营企业、公司监事在该单位任职
中央财经大学财政税务学院	公司董事在该单位任职
全国资产评估专业学位教育指导委员会	公司董事在该单位任职
全国资产管理标准化技术委员会	公司董事在该单位任职
厦门荣信博投资合伙企业（有限合伙）	公司董事的直系亲属是该公司执行事务合伙人
北京十方同生餐饮有限公司	公司高管直系亲属控制的企业
北京恒信尚德信息技术有限公司	公司董事的直系亲属为该公司大股东
泰州市依渡云智能数字科技有限责任公司	联营企业
世奥科创（北京）投资管理有限公司	公司董事在该单位任职
济南闲什科技发展有限公司	公司董事在该单位任职
浙江澄瑞私募基金管理有限公司	公司董事在该单位任职
浙江创实数字信息有限公司	公司董事在该单位任职
江西赣数投资发展有限公司	公司董事在该单位任职
上饶安通园区管理有限公司	公司董事在该单位任职
北京澄瑞管理咨询有限公司	公司董事在该单位任职
北京国家会计学院	公司董事在该单位任职
东华工程科技股份有限公司	公司董事在该单位任职
元道通信股份有限公司	公司董事在该单位任职
中南财经政法大学	公司董事在该单位任职
东方时尚驾驶学校股份有限公司	公司董事在该单位任职
江西宁新新材料股份有限公司	公司董事在该单位任职
迅达科技集团股份有限公司	公司董事在该单位任职
湖北中潮教育科技集团有限公司	公司董事在该单位任职
湖北长江互联网教育研究院	公司董事在该单位任职
武汉市天潮文化传播有限公司	公司董事在该单位任职
海南天潮投资控股有限公司	公司董事在该单位任职
武汉湖工和欣光子技术有限责任公司	公司董事在该单位任职
湖北宇虹投资控股有限公司	公司董事在该单位任职

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新疆虹凯瑞环保科技有限公司	公司董事在该单位任职
中潮明道(武汉)人力资源有限公司	公司董事在该单位任职
北京恒信仪和信息技术有限公司	公司监事在该单位任职
明州建设开发有限公司	公司高管在该单位任职
北京中智恒基科技有限公司	公司高管在该单位任职
北京英梅吉科技有限公司	公司高管在该单位任职
大庆赛维普沃科技开发有限公司	公司高管在该单位任职
大庆赛维普沃体育文化发展有限公司	公司高管在该单位任职
黑龙江汇科环保科技开发有限公司	公司高管在该单位任职
乐在东方（珠海横琴）文化科技有限公司	公司董事曾为该公司的实控人

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京无疆云链科技有限公司	技术开发服务	97,087.38	436,893.21
The Virtual Reality Company	制作费		3,188,950.00
北京十方同生餐饮有限公司	餐费	203,063.00	265,117.60
北京元数智能科技有限公司	制作费	5,660,377.24	3,086,792.40
乐在东方（珠海横琴）文化科技有限公司	预付合同款		200,000.00
Pukeko Pictures Limited Partnership	咨询服务费	406,243.72	
合计	—	6,366,771.34	7,177,753.21

##### ② 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
侠义风华文化旅游发展有限公司	设计费		3,649,411.61
侠义风华文化旅游发展有限公司	建筑和设计服务		1,064,536.20
北京元数智能科技有限公司	销售低值易耗品		11,690.27
泰州市依渡云智能数字科技有限责任公司	制作费	28,301.89	235,849.06
大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司	设计费		207,547.17
北京元数智能科技有限公司	水电供暖	83,148.40	
北京爱娟数字科技有限公司	低值易耗品	1,679.66	
北京元数智能科技有限公司	技术服务费	225,396.23	
合计	—	338,526.18	5,169,034.31

## (2) 关联租赁情况:

## ① 本公司作为出租方

关联方	租赁资产种类	本期金额	上期金额
北京元数智能科技有限公司	房屋	645,968.49	336,569.15
北京爱媧数字科技有限公司	房屋	74,590.59	
合计	—	720,559.08	336,569.15

## ② 本公司作为承租方

关联方	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京恒信尚德信息技术有限公司	房屋租赁	2,220,335.61	1,848,963.07
合计		2,220,335.61	1,848,963.07

## (3) 关联担保情况:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
恒信东方文化股份有限公司	恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	1,000,000.00	2023/8/25	2026/8/24	否
恒信东方文化股份有限公司	恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	5,000,000.00	2023/9/15	2026/9/14	否
恒信东方文化股份有限公司	安徽省赛达科技有限责任公司	10,000,000.00	2023/9/1	2024/9/1	否
孟宪民	恒信东方文化股份有限公司	30,000,000.00	2023/7/24	2024/7/23	否
孟楠	恒信东方文化股份有限公司	30,000,000.00	2023/7/24	2024/7/23	否
孟宪民	恒信东方文化股份有限公司	40,000,000.00	2023/7/25	2024/7/24	否
孟楠	恒信东方文化股份有限公司	40,000,000.00	2023/7/25	2024/7/24	否
孟宪民	恒信东方文化股份有限公司	5,000,000.00	2023/11/16	2024/11/15	否
孟楠	恒信东方文化股份有限公司	5,000,000.00	2023/11/16	2024/11/15	否

## (4) 关联方资金拆借: 无。

## (5) 关键管理人员报酬

金额单位: 万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	550.11	593.52

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目:

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	蜂云时代科技有限公司			480,000.00	145,680.00
	泰州市依渡云智能数字科技有限责任公司			110,000.00	16,632.00

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
	北京恒盛通典当有限责任公司			1,976,600.00	444,142.02
	侠义风华文化旅游发展有限公司			36,163.79	5,467.97
	北京元数智能科技有限公司	175,200.00	25,789.44		
预付款项					
	The Virtual Reality Company			5,571,680.00	
	北京元数智能科技有限公司	90,566.04		1,200,000.00	
	乐在东方（珠海横琴）文化科技有限公司			200,000.00	

## (2) 应付项目：

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
应付账款					
	Pukeko Pictures Limited Partnership		5,754,617.84		5,754,617.84
	北京恒信尚德信息技术有限公司		1,385,882.07		799,829.84
	北京十方同生餐饮有限公司		16,956.00		3,786.00
其他应付款					
	广西东方梦境文旅康养投资有限公司				639,000.00
	北京元数智能科技有限公司		96,000.00		96,000.00
	北京爱娟数字科技有限公司		17,820.00		
合同负债					
	侠义风华文化旅游发展有限公司				6,419,516.42

## 6、关联方承诺：无。

## 十二、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项：

本公司与中信环境产业基金管理有限公司（以下简称“基金管理人”）、无锡经开区数创未来股权投资合伙企业（有限合伙）等共同投资设立“无锡信寰新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）”并签署了《无锡信寰新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）之合伙协议》。

该基金设立规模为人民币 25,000 万元，定位为专业布局于 MR/XR 技术、3D 数字资产 AIGC、数字科技创新应用场景的产业投资基金。本公司作为有限合伙人认缴出资额 5,000.00 万元，认缴比例 20%，截止 2024 年 4 月 21 日，本公司共计实缴 100 万元。

## 2、或有事项

### (1) 与厚德博文（北京）文化发展有限公司的股权转让纠纷

2019年厚德博文（北京）文化发展有限公司（简称：厚德博文公司）与东方梦幻（湖北）康养产业发展有限公司（简称：湖北康养公司）签订股权转让协议，合同约定厚德博文公司将其持有的中鼎纪元（北京）建筑设计有限公司的股权转让给湖北康养公司，转让价款共计 1,500.00 万元，分四进行支付，湖北康养公司同时承诺自股权变更之日起，转让款未支付部分按照年利率 6%向厚德博文公司支付相应的资金占用成本。

本公司系湖北康业公司原股东之一，本案股权转让后，本公司已转让了所持有的湖北康养公司股权。

湖北康养公司截至目前仍有 100.00 万元的股权转让价款及资金占用成本未向厚德博文公司支付。2023 年 8 月，厚德博文向北京市朝阳区人民法院提起诉讼，请求判令：1.湖北康养公司支付厚德博文公司股权转让款 100.00 万元，资金占用成本 444,493.00 元；2.湖北康养公司支付厚德博文公司违约金 450.00 万元；3.本公司及湖北康养公司另一原股东与湖北康养公司承担连带责任；4.本案诉讼费由三被告承担。

截至报告日，该纠纷的一审尚未开庭。经咨询律师意见，本公司不存在未履行出资义务即转让股权、滥用法人独立地位及股东有限责任的行为，也不存在抽逃出资或未全面履行出资责任的行为，不对湖北康养公司的债务承担连带责任。

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	46,898,652.37
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	24,956,259.01
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司期末发行在外的股份期权行权价格 7 元/股，本激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后将按约定比例分次归属，第一个归属期的合同剩余期限不适用，第二个归属期的合同剩余期为 20.33 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	看涨期权公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	管理层的最佳估计
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,328,004.19
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,355,357.65

公司于 2023 年 8 月 21 日召开第八届董事会第一次会议、2023 年 9 月 6 日召开 2023 年第四次临时股东大会审议通过了《关于〈恒信东方文化股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于〈恒信东方文化股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》。公司选择 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型，以 2023 年 8 月 21 日作为基准日对首次授予的 2,100 万股限制性股票进行预测算，以 7 元/股向 16 名激励对象授予 2,100 万股第二类限制性股票。本次激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后按约定比例分次解禁。第一个归属期对应的业绩考核目标需满足下列两个条件之一：（1）2023 年营业收入不低于 5.2 亿元；（2）2023 年净利润不低于 2,400 万元；第二个归属期对应的业绩考核目标需满足下列两个条件之一：（1）2023 年-2024 年两年累计营业收入不低于 13.2 亿元；（2）2023 年-2024 年两年累计净利润不低于 6,400 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司实施的上述限制性股票激励计划对应的第一个归属期考核年度（2023 年）业绩指标未达到行权条件，予以作废处理；第二个归属期在本年度需确认股份支付费用 335.54 万元。

#### 十四、资产负债表日后事项

- 1、重要的非调整事项：无。
- 2、利润分配情况：无。
- 3、销售退回：无。
- 4、资产负债表日后划分为持有待售情况：无。
- 5、其他重要的资产负债表日后非调整事项：

因国内文旅市场大幅回暖，沉浸式文旅项目的门槛因科技发展逐渐降低，市场上涌现出大量的类似项目，使得游客面临更多的选择，同时也增加了项目的竞争压力，只有推进特色化和差异化的策略、提高项目内容的质量和创意，才能获得更为积极的市场反馈。公司审慎控制在技术设备、场景布置、内容创作等方面的投资进度，打具备市场影响力和长期生命力的优质产品，使得募投项目之一的“数字沉浸式应用场景内容开发项目”的实际投资进度较原计划有所延后，公司该募投项目达到预定可使用状态的时间调整至 2025 年 3 月 31 日。

#### 十五、其他重要事项

##### 1、债务重组

本公司之子公司恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司应收广州成序信息科技有限公司

司货款 686,700.00 元，已全额计提减值。2023 年 8 月，双方签订债务重组协议，本公司确认债务重组利得 406,700.00 元。

本公司之子公司恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司应收广州优米文化传媒有限公司货款 2,175,000.00 元，已全额计提减值。2023 年 9 月，双方签订债务重组协议，本公司确认债务重组利得 550,000.00 元。

本公司之子公司恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司应收广州家和家居文化创意有限公司货款 1,000,000.00 元，已全额计提减值。2023 年 8 月，双方签订债务重组协议，本公司确认债务重组利得 206,857.00 元。

本公司之子公司恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司应收广州腾远文化传播有限公司货款 2,880,000.00 元，已全额计提减值。2023 年 9 月，双方签订债务重组协议，本公司确认债务重组利得 650,000.00 元。

本公司之子公司广东中正华宇动漫实业有限公司应收广东世纪信华文化发展有限公司货款 2,702,032.95 元，已全额计提减值。2023 年 8 月，双方签订债务重组协议，本公司确认债务重组利得 880,843.00 元。

## 2、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

- （1）本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

## (2) 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额					
	数字创意产品应用及服务	互联网视频应用产品及服务	算力系统集成及技术服务	其他业务	抵销	合计
一、营业收入	73,710,566.20	323,007,343.51	13,247,872.03	4,508,924.83	-12,072,642.99	402,402,063.58
其中：对外交易收入	64,543,113.37	323,007,343.51	13,247,872.03	1,603,734.67		402,402,063.58
分部间交易收入	9,167,452.83			2,905,190.16	-12,072,642.99	
二、营业成本	66,216,640.11	244,104,136.80	34,942,181.56	684,622.03	-10,126.50	345,937,454.00
其中：对外交易成本	66,216,640.11	244,094,010.30	34,942,181.56	684,622.03		345,937,454.00
分部间交易成本		10,126.50			-10,126.50	
二、营业费用	184,805,756.97	72,724,434.12	13,676,286.97	8,012,952.68	-11,768,978.28	267,450,452.46
其中：折旧费和摊销费	60,417,499.67	5,421,964.18	13,489.08			65,852,952.93
三、对联营和合营企业的投资收益	-7,842,234.49					-7,842,234.49
四、信用减值损失	-2,730,481.18	-1,698,123.52	-1,011,094.96			-5,439,699.66
五、资产减值损失	-73,822,446.67	143,789.51				-73,678,657.16
六、利润总额	-304,468,124.86	6,024,194.58	-1,868,470.06	-4,188,649.88	-293,538.21	-304,794,588.43
七、所得税费用	2,949,064.39	358,961.42				3,308,025.81
八、净利润	-307,417,189.25	5,665,233.16	-1,868,470.06	-4,188,649.88	-293,538.21	-308,102,614.24
九、资产总额	1,447,883,719.68	363,518,645.33	277,126,414.09	-4,188,649.88	-162,888,920.51	1,921,451,208.71
十、负债总额	202,104,896.13	117,353,013.28	410,719,785.53		-162,888,920.51	567,288,774.43

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	131,475,026.65	63,642,512.51
1至2年	4,016,665.97	120,486,803.37
2至3年	118,772,355.98	52,275.88
3至4年	52,275.88	
4至5年		4,937,500.00
5年以上	4,937,500.00	
小计	259,253,824.48	189,119,091.76
减：坏账准备	5,084,956.65	5,557,029.15

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	254,168,867.83	183,562,062.61

## (2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	259,253,824.48	100.00	5,084,956.65	1.96	254,168,867.83
其中：账龄组合	12,966,785.70	5.00	5,084,956.65	39.22	7,881,829.05
无风险组合	246,287,038.78	95.00			246,287,038.78
合计	259,253,824.48	100.00	5,084,956.65	1.96	254,168,867.83

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	189,119,091.76	100.00	5,557,029.15	2.94	183,562,062.61
其中：账龄组合	64,637,831.47	34.18	5,557,029.15	8.60	59,080,802.32
无风险组合	124,481,260.29	65.82			124,481,260.29
合计	189,119,091.76	100.00	5,557,029.15	2.94	183,562,062.61

## (3) 按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,954,820.65	81,691.36	1.03
1 至 2 年	4,699.22	2,161.17	45.99
2 至 3 年	17,489.95	11,328.24	64.77
3 至 4 年	52,275.88	52,275.88	100.00
4 至 5 年			
5 年以上	4,937,500.00	4,937,500.00	100.00
合计	12,966,785.70	5,084,956.65	39.22

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,630,545.76	599,728.96	1.01
1 至 2 年	17,509.83	3,934.46	22.47
2 至 3 年	52,275.88	15,865.73	30.35
3 至 4 年			
4 至 5 年	4,937,500.00	4,937,500.00	100.00
5 年以上			
合计	64,637,831.47	5,557,029.15	8.60

## (4) 无风险组合

应收账款	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
北京恒信彩虹科技有限公司	122,756,079.88		合并关联方, 不计提
四川恒信东方人工智能科技有限公司	120,473,000.00		合并关联方, 不计提
东方梦幻文化产业投资有限公司	2,866,500.00		合并关联方, 不计提
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	180,706.00		合并关联方, 不计提
东方梦幻虚拟现实科技有限公司	10,752.90		合并关联方, 不计提
合计	246,287,038.78		—

## (5) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
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	5,557,029.15	126,504.38	598,576.88		5,084,956.65
其中: 账龄组合	5,557,029.15	126,504.38	598,576.88		5,084,956.65
无风险组合					
合计	5,557,029.15	126,504.38	598,576.88		5,084,956.65

## (6) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京恒信彩虹科技有限公司	122,756,079.88	47.35	
四川恒信东方人工智能科技有限公司	120,473,000.00	46.47	

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华迈数通数字科技有限公司	7,445,760.00	2.87	74,457.60
新疆诚天科技有限公司	4,937,500.00	1.90	4,937,500.00
东方梦幻文化产业投资有限公司	2,866,500.00	1.11	
合计	258,478,839.88	99.70	5,011,957.60

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	984,585,077.36	972,691,860.29
应收利息		
应收股利		
合计	984,585,077.36	972,691,860.29

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	296,891,828.28	624,708,842.71
1至2年	517,525,109.04	274,993,861.93
2至3年	97,718,875.54	18,457,906.84
3至4年	18,457,906.84	38,276,162.69
4至5年	38,274,162.69	36,700,000.00
5年以上	37,226,014.20	526,014.20
小计	1,006,093,896.59	993,662,788.37
减：坏账准备	21,508,819.23	20,970,928.08
合计	984,585,077.36	972,691,860.29

#### ②按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
备用金	673,181.86	320,700.00
代扣代缴社保费、公积金	409,667.67	405,997.29
押金及保证金	758,770.20	771,650.20
往来款	8,042,850.00	8,266,183.33
股权转让款	22,825,000.00	
关联方往来	957,500,471.17	966,861,050.13
拟增资款	12,000,000.00	12,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
其他	3,883,955.69	5,037,207.42
合计	1,006,093,896.59	993,662,788.37

## ③其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	12,000,000.00	1.19	12,000,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	994,093,896.59	98.81	9,508,819.23	0.96	984,585,077.36
其中：账龄组合	36,593,425.42	3.64	9,508,819.23	25.99	27,084,606.19
无风险组合	957,500,471.17	95.17			957,500,471.17
合计	1,006,093,896.59	100.00	21,508,819.23	2.14	984,585,077.36

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	12,000,000.00	1.21	12,000,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	981,662,788.37	98.79	8,970,928.08	0.91	972,691,860.29
其中：账龄组合	14,801,738.24	1.49	8,970,928.08	60.61	5,830,810.16
无风险组合	966,861,050.13	97.30			966,861,050.13
合计	993,662,788.37	100.00	20,970,928.08	2.11	972,691,860.29

## ④按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,693,900.99	279,588.03	1.18
1至2年	3,919,333.20	257,892.12	6.58
2至3年	10,107.50	1,255.35	12.42
3至4年	169,906.84	169,906.84	100.00
4至5年	8,274,162.69	8,274,162.69	100.00
5年以上	526,014.20	526,014.20	100.00
合计	36,593,425.42	9,508,819.23	25.99

(续)

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,818,547.01	141,390.69	2.43
1 至 2 年	11,107.50	753.09	6.78
2 至 3 年	169,906.84	26,607.41	15.66
3 至 4 年	8,276,162.69	8,276,162.69	100.00
4 至 5 年			
5 年以上	526,014.20	526,014.20	100.00
合计	14,801,738.24	8,970,928.08	60.61

## ⑤无风险组合

其他应收款	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
东方梦幻文化产业投资有限公司	340,207,262.08		合并关联方, 不计提
北京恒信彩虹科技有限公司	192,272,321.60		合并关联方, 不计提
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	179,101,690.70		合并关联方, 不计提
宁波东方梦幻投资有限公司	97,631,600.00		合并关联方, 不计提
北京花开影视制作有限公司	76,574,123.51		合并关联方, 不计提
东方梦幻虚拟现实科技有限公司	62,279,249.28		合并关联方, 不计提
四川恒信东方人工智能科技有限公司	9,000,000.00		合并关联方, 不计提
东方永赋(北京)教育科技有限公司	395,200.00		合并关联方, 不计提
北京中科盘古科技发展有限公司	39,024.00		合并关联方, 不计提
合计	957,500,471.17		—

## ⑥报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	8,970,928.08		12,000,000.00	20,970,928.08
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	580,954.09			580,954.09
本期转回	43,062.94			43,062.94
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额	9,508,819.23		12,000,000.00	21,508,819.23

## ⑦ 报告期各期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	其他应收账款 期末余额	占其他应收账款期末 余额合计数的比例(%)	账龄	坏账准备 期末余额
东方梦幻文化产业投资有限公司	340,207,262.08	33.81	1 年以内: 62,996,500.00; 1-2 年: 229,972,869.62; 2-3 年: 47,237,892.46	
北京恒信彩虹科技有限公司	192,272,321.60	19.11	1 年以内: 67,137,200.00; 1-2 年: 74,793,446.02; 2-3 年: 50,341,675.58	
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	179,101,690.70	17.80	1 年以内: 9,969,400.00; 1-2 年: 169,132,290.70	
宁波东方梦幻投资有限公司	97,631,600.00	9.70	1-2 年: 24,909,600.00; 2-3 年: 89,000.00; 3-4 年: 5,933,000.00; 4-5 年: 30,000,000.00; 5 年以上: 36,7000,00.00	
北京花开影视制作有限公司	76,574,123.51	7.61	1 年以内: 61,776,554.01; 1-2 年: 14,797,569.50	
合计	885,786,997.89	88.03	—	

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,061,017,719.53		1,061,017,719.53	1,059,367,394.16		1,059,367,394.16
对联营、合营企业投资	280,305,750.29	125,253,443.55	155,052,306.74	314,134,437.27	127,943,540.34	186,190,896.93
合计	1,341,323,469.82	125,253,443.55	1,216,070,026.27	1,373,501,831.43	127,943,540.34	1,245,558,291.09

## (2) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东方梦幻虚拟现实科技有限公司	5,500,000.00	65,500,000.00			65,500,000.00		
北京恒信掌中游信息技术有限公司	7,800,000.00	7,800,000.00			7,800,000.00		
深圳市移讯互动商业传媒有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
东方梦幻文化产业投资有限公司	370,069,283.78	370,069,283.78	1,486,204.62		371,555,488.40		

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波东方梦幻投资有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
安徽省赛达科技有限责任公司	441,334,167.38	441,334,167.38			441,334,167.38		
东方永赋（北京）教育科技有限公司	100,000.00	1,938,000.00			1,938,000.00		
恒信三品（江苏）教育科技发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
恒信东方（武汉）文化产业发展有限公司	115,000,000.00	119,725,943.00			119,725,943.00		
四川恒信东方人工智能科技有限公司			164,120.75		164,120.75		
合计	992,803,451.16	1,059,367,394.16	1,650,325.37		1,061,017,719.53		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
The Virtual Reality Company	64,000,000.00			-315,720.01	91,372.72
蜂云时代科技有限公司					
Pukeko Pictures Limited Partnership	25,000,000.00			-1,837,741.93	68,667.55
北京恒盛通典当有限责任公司	51,079,283.61			-874,246.35	
广西东方梦境文旅康养投资有限公司	856,081.90		639,000.00	-481.90	
北京无疆云链科技有限公司	2,932,868.91			-91,630.19	
常州中公大国工匠科教发展有限公司	12,515,077.31			-1,290,193.84	
北京元数智能科技有限公司	9,757,585.20			-1,227,517.31	
大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司	20,050,000.00	53,450,000.00		-977,034.87	
小计	186,190,896.93	53,450,000.00	639,000.00	-6,614,566.40	160,040.27
合计	186,190,896.93	53,450,000.00	639,000.00	-6,614,566.40	160,040.27

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
The Virtual Reality Company			21,775,652.71	42,000,000.00	71,167,651.71
蜂云时代科技有限公司					
Pukeko Pictures Limited Partnership			5,230,925.62	18,000,000.00	54,018,943.37
北京恒盛通典当有限责任公司				-50,205,037.26	
广西东方梦境文旅康养投资有限公司			216,600.00		
北京无疆云链科技有限公司				2,841,238.72	
常州中公大国工匠科教发展有限公司			66,848.47	11,158,035.00	66,848.47
北京元数智能科技有限公司				8,530,067.89	
大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司				72,522,965.13	
小计			27,290,026.80	-50,205,037.26	125,253,443.55
合计			27,290,026.80	-50,205,037.26	125,253,443.55

## 4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,177,608.66	20,735,474.01	223,092,527.63	186,666,187.37
合计	28,177,608.66	20,735,474.01	223,092,527.63	186,666,187.37

## 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,614,566.40	-6,169,991.60
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,305,037.26	-7,501,249.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	4,425,455.73	9,717,264.42
处置交易性金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权公允价值重新计量产生的投资收益其他		-1,323,750.00
其他		

项目	本期金额	上期金额
合计	-5,494,147.93	-5,277,726.18

## 十七、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	198,136.10	主要是处置长期资产产生的损益
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	962,711.36	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-46,331,685.12	主要是以公允价值计量的金融资产本期的公允变动损益
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益	706,611.12	主要是理财产品的收益
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	590,100.00	主要是以前年度单项计提的应收款项本期转回的损益
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
11、非货币性资产交换损益		
12、债务重组损益	2,694,400.00	债务重组损益
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20、受托经营取得的托管费收入		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,172,126.12	主要是资产报废和诉讼损失
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	118,690.70	
扣除所得税前非经常性损益合计	-44,233,161.96	
减：所得税影响金额	293,527.56	

项目	金额	说明
扣除所得税后非经常性损益合计	-44,526,689.52	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	1,502,357.46	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-46,029,046.98	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.58	-0.4652	-0.4652
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.86	-0.3891	-0.3891

(此为恒信东方文化股份有限公司2023年度财务报表附注签字盖章页，无正文)

恒信东方文化股份有限公司

2024 年 4 月 28 日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_