



ST 约克

NEEQ:830936

河南约克动漫影视股份有限公司



半年度报告

2024

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人宋思源、主管会计工作负责人宋思源及会计机构负责人（会计主管人员）宋思源保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	26
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	105
附件 II	融资情况 .....	105

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事长办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、约克动漫	指	河南约克动漫影视股份有限公司
高级管理人员	指	河南约克动漫影视股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
北京子公司/约克贝	指	北京约克贝信息技术有限公司
罗力乐园子公司	指	河南罗力乐园有限公司
国家新闻出版广电总局/国家广电总局	指	国家新闻出版广电总局与其前身“国家广播电影电视总局”
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统/股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
三会	指	河南约克动漫影视股份有限公司股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	河南约克动漫影视股份有限公司章程
报告期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
制片	指	指对原有音像、图片等作品进行制作、加工和修改整理并产出作品。
动漫衍生品	指	利用卡通动漫中的原创人物形象、开发、制作一系列可供出售的产品，如图书、音像制品、各种游戏、玩具、模型、服饰、饮料、文具等。
IP	指	Intellectual Property(即知识产权)的英文缩写
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南约克动漫影视股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan York Animation Film Co.,Ltd York Animation		
法定代表人	刘骄	成立时间	2009年3月23日
控股股东	控股股东为（宋思源）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（宋思源、宋定中），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-86 广播、电视电影和影视录音制作业-863 电影和影视节目制作-8630 电影和影视节目制作		
主要产品与服务项目	动漫影视制作与发行、衍生品开发与销售、软件开发与运营		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 约克	证券代码	830936
挂牌时间	2014年8月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	107,117,400
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋思源	联系地址	郑州市高新产业开发区莲花街 221 号第 6 幢 3 层 301 号
电话	0371-65982988	电子邮箱	info@yorkg.com
传真	0371-65982988		
公司办公地址	郑州市高新产业开发区莲花街 221 号第 6 幢 3 层	邮政编码	450000
公司网址	www.yorkg.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410100685697962J		
注册地址	河南省郑州市高新产业开发区莲花街 221 号第 6 幢 3 层 301 号		
注册资本（元）	107,117,400	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司专注于动漫影视行业，主要从事动漫影视创作、制作、发行及授权；衍生品开发与销售、软件开发和运营，是国家文化出口重点企业、国家级动漫企业、河南省“专精特新”中小企业、技术先进型服务企业。公司以“动漫 IP 的价值创造与开发”为宗旨，面向国际国内市场，打造动漫影视“创意-制作-发行-授权-衍生品开发与销售”为一体的产业化运营。

公司在郑州、北京、上海、香港等地设立多家子公司，拥有国内外一流的策划与创意人才、技术精湛的动漫制作团队和广阔的海外发行渠道。公司海外客户资源稳定，业务辐射北美、欧洲、韩国、中国香港等地。

通过“引进来+走出去”的差异化营销战略，打造国际互联网动漫文化综合服务平台。商业模式集中表现为：通过承接国际外包业务，保证稳定的现金流和盈利能力，获取国际 IP 的中国区版权，培养国际化、专业化的技术团队；通过国际合作，塑造原创 IP，打造原创品牌，丰富 IP 资源库，为发行和授权提供充足的产品支持；利用与北美、欧洲、韩国等媒体资源建立的发行渠道，将动漫作品进行全球发行，获取收益，实现动漫 IP 广泛传播；通过 IP 授权和衍生品销售，获取利润，实现 IP 价值增值。

公司收入来源包括：动漫创作制作收入+授权发行收入+衍生产品收入+信息技术收入等。

报告期内，公司商业模式未发生改变。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级√省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、省级“专精特新”认定为 2021 年 5 月 12 日公示，有效期三年。 2、“高新技术企业”为 2021 年第一批认定，发证时间为 2021 年 10 月 28 日，有效期为三年。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

<b>盈利能力</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
营业收入	0.00	19,980,205.13	-100.00%
毛利率%	0.00%	16.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,908,891.33	533,435.69	-2,707.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,446,977.43	-2,319,918.91	-221.00%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-8.96%	0.25%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.80%	-1.07%	-
基本每股收益	-0.13	0.01	-2,696.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	192,872,537.35	204,857,918.90	-5.85%
负债总计	44,254,940.36	42,726,412.32	3.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	148,617,596.99	162,131,506.58	-8.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.51	-7.95%
资产负债率%（母公司）	25.60%	23.40%	-
资产负债率%（合并）	22.95%	20.86%	-
流动比率	4.20	4.63	-
利息保障倍数	-7.76	-25.72	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-93,289.81	-19,011,231.62	99.51%
应收账款周转率	0.00	0.42	-
存货周转率	0.00	0.09	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-5.85%	-3.42%	-
营业收入增长率%	-100.00%	-60.73%	-
净利润增长率%	-2,707.42%	-90.96%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	31,943.82	0.02%	274,887.10	0.13%	-88.38%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	22,994,362.85	11.92%	27,959,107.87	13.65%	-17.76%
预付款项	19,655,718.83	10.19%	19,424,888.93	9.48%	1.19%
其他应收款	463,416.01	0.24%	623,753.06	0.30%	-25.71%
存货	131,943,456.80	68.41%	136,937,859.85	66.85%	-3.65%
固定资产	7,497,447.11	3.89%	7,859,035.36	3.84%	-4.60%
无形资产	126,390.00	0.07%	324,121.99	0.16%	-61.01%
长期待摊费用	996,455.88	0.52%	406,491.66	0.20%	145.14%
短期借款	32,649,957.55	16.93%	32,649,957.55	15.94%	0.00%
应付账款	3,449,617.29	1.79%	3,670,617.29	1.79%	-6.02%
预收款项	270,000.00	0.14%	-	0.00%	100.00%
合同负债	-	-	5,000.00	0.00%	-100.00%
其他应付款	3,745,549.11	1.94%	2,219,857.62	1.08%	68.73%
其他综合收益	3,416,711.87	1.77%	3,021,730.13	1.48%	13.07%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末减少了**88.38%**，主要原因是公司本期营收回款较少，原银行存款账面主要资金因涉及诉讼执行，被法院进行司法扣划。
- 2、应收账款较上年期末减少了**17.76%**，主要原因是本期未增加新的应收账款，原未收回应收账款根据账龄增加计提信用减值损失准备。
- 3、其他应收款较上年期末减少了**25.71%**，主要原因是上期末存在办公楼装修款项挂账，本期已报销入账。
- 4、其他应付款比上年期末增加了**68.73%**，主要原因是本期新增计提应付未付融资利息。
- 5、长期待摊费用比上年期末增加了**145.14%**，主要原因是办公楼装修原借支款本期报账。
- 6、无形资产比上年期末减少了**61.01%**，主要原因是本期无新增无形资产，原无形资产按比例摊销。
- 7、其他综合收益比上年期末增加了**13.07%**，主要原因是汇率变动引起报表合并差额。

## (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	0.00	-	19,980,205.13	-	-100.00%
营业成本	0.00	-	16,762,714.44	83.90%	-100.00%
毛利率	0.00%	-	16.10%	-	-
销售费用	4,262.82	-	219,887.94	1.10%	-98.06%
管理费用	6,161,811.80	-	5,854,946.01	29.30%	5.24%
研发费用	0.00	-	926,218.65	4.64%	-100.00%
财务费用	1,273,738.51	-	-1,077,701.06	-5.39%	218.19%
信用减值损失	-5,117,760.79	-	-174,476.02	-0.87%	- 2,833.22%
其他收益	539,000.00	-	3,428,811.55	17.16%	-84.28%
营业利润	-12,025,414.04	-	520,041.86	2.60%	- 2,412.39%
利润总额	-12,025,738.22	-	511,595.83	2.56%	- 2,450.63%
净利润	-13,908,891.33	-	533,435.69	2.67%	- 2,707.42%
综合收益总额	-13,513,909.58	-	2,149,441.34	10.76%	-728.72%
经营活动产生的现金流量净额	-93,289.81	-	- 19,011,231.62	-	99.51%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-4,297,486.93	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-151,484.93	-	8,371,112.04	-	-101.81%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入、营业成本减少 100.00%，主要原因是报告期内主要客户 MONDOTVS.P.A.经营形势恶化导致海外无新增营收，同时因银行账户被冻结影响了其他国内业务的正常开展。
- 2、销售费用减少了 98.06%，研发费用较上年减少了 100.00%，主要原因是报告期内银行账户被冻结影响了公司正常经营活动的开展，导致公司销售费用、研发费用支出减少。
- 3、管理费用较上期增了 5.24%管理费用增加系本期计提摊销费用增多。
- 4、其他收益减少了 84.28%，主要原因是 2023 年度公司收到前期申请的政府补助项目较多，本期公司申请的政府补助项目减少。

5、信用减值损失减少了 2,833.22%，主要原因是 2023 年度公司存在信用减值损失转回，且报告期信用减值损失计提增加。

6、营业利润减少了 2,412.39%，净利润减少了 2,707.42%，主要原因是银行账户被冻结影响了各项业务收支的正常开展。公司本期业绩有所下滑。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河南泽光信息技术有限公司	子公司	信息技术服务	10,000,000	3,003,638.21	3,003,638.21	0.00	335,855.57
香港约克文化传媒有限公司	子公司	影视动漫设计	25,188,134.12	51,256,434.06	43,838,051.87	0.00	-119,918.51
北京约克贝信息技术有限公司	子公司	信息技术服务	10,000,000	2,589,674.92	2,589,652.92	0.00	-22.00
上海约克动漫有限公司	子公司	影视动漫设计	2,000,000	1,775,661.05	1,775,661.05	0.00	-323.80
河南埃迪文化	子公司	埃迪亲	10,000,000	7,252,891.95	3,773,359.34	0.00	-356,965.99

科技有 限公司		子 平 台					
郑州高 创谷产 业园开 发有限 公司	参 股 公 司	新 三 板 资 本 产 业 园	68,000,000	27,935,858.14	27,151,774.75	0.00	-20,692.80

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
郑州高创谷产业园开发有限公司	新三板资本产业园	公司战略发展考虑

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、汇率变动的风险	境外业务收入主要以美元、港币进行结算，成本费用则以人民币结算。公司的利润水平与美元汇率存在较强的关联性，报告期内，美元兑人民币汇率波动较大，未来随着公司海外业务的进一步发展，公司存在汇率变动导致经营业绩变动的风险。针对这一风险，公司逐渐增加国内业务销售力度，今后的销售结算中也尽可能采用本位币结算，规避汇率风险；另外，公司一方面做好计价货币与支付货币的选择，在长期的开发合同签订以前，尽可能充分分析外汇走

	<p>势，进而选择有利于公司经营的结算方式；另一方面，随着公司业务的拓展，将逐渐采用多币种结算，减少单一币种汇率变动对公司带来的影响。</p>
2、客户集中度较高的风险	<p>公司前五大客户营业收入占较大，客户较为集中，若主要客户流失或者缩减需求，将对公司营业收入和利润水平产生较大影响。针对这一风险，公司除积极拓展国际新客户外，公司不断完善产业链运营，布局动漫新业务，随着业务形式的增加和新客户的建立，公司客户集中度将逐渐降低，受个别客户影响的风险将越来越小。</p>
3、政治因素变化对公司业务影响的风险	<p>目前公司业务辐射欧洲、美国、巴西、加拿大等地，如果中外政治关系发生变化，公司境外业务将仍会受到影响。针对这一风险，公司将积极拓展国内动漫发行、授权和衍生品业务，加快开发国内市场，同时进一步开发境外新客户等方式拓展公司业务。另外公司在中国出口信用保险公司为海外客户应收账款进行投保，有效保障坏账风险。</p>
4、动漫衍生业务拓展的风险	<p>公司依托目前 IP 资源开展授权及衍生品业务，由于 IP 在初期推广当中，知名度有限，衍生品可能存在市场认可度低的风险。针对这一风险，公司通过与国际合作，引入国际创作元素与理念，从创意阶段提升 IP 高度，并通过相关动画片的市场投放及宣传推广，提升 IP 知名度。</p>
5、核心技术人员流失的风险	<p>本公司所在的行业为动漫行业，对人才的要求较高，人才是公司的核心竞争力。经过多年的经营，公司已经拥有一批高素质的动漫制作人才，对公司的创意创新、可持续发展起着重要作用。目前，行业内人才竞争日益激烈，如果核心人才流失可能对公司的发展产生一定影响。针对这一风险，公司通过与国际合</p>

	<p>作，引入国际创作元素与理念，从创意阶段提升 IP 高度，并通过相关动画片的市場投放及宣传推广，提升 IP 知名度。针对这一风险，公司不断加强人事管理，完善激励机制，同时建立健全员工培养机制和计划，在努力追求员工与公司共同发展的同时积极引进人才，降低核心技术人员流失带来的风险。</p>
<p>6、存货风险</p>	<p>报告期末，公司存货金额较大，占总资产的比例为 68.41%，其中原创动画和外购动画版权项目占存货的比例较大，动画作品作为一种文化消费产品，其项目收益相当程度上依赖于市场对作品的接受程度，尽管公司在项目前期做了充分的市场调研，但仍存在项目的投资回报期较长的风险。针对这一风险，公司聘请国际优秀行业人才对 IP 形象和故事梗概进行了大量创作，与技术团队对项目可行性进行了充分论证，并对动画中的特定形象通过国内外行业展销会和媒体平台进行了全面的市场反馈搜集，另外，通过海外预售发行保证一定的发行收益，并扩大 IP 形象的市场影响力；同时，开展对该 IP 形象衍生品的设计开发和授权，以缩短项目投资回收周期，保证动画项目收益。</p>
<p>7、主要银行账户被冻结的风险</p>	<p>报告期内，公司因为涉及多起诉讼，导致主要银行账户被冻结，该事件对公司的生产经营正常开展造成较大影响。针对这一风险，公司将积极应对以上情况，与各方沟通协调，寻求新的资金注入，同时持续关注诉讼进度。</p>
<p>8、经营业绩下滑的风险</p>	<p>公司从事动漫影视制作与发行、衍生品开发与销售、软件开发与运营，主要业务受宏观经济、主要客户需求变化及国际动漫市场行情等因素影响，同时主要银行账户被冻结也对公司正常经营造成较大影响。</p>

	<p>2024年上半年未实现有效公司营业收入。如果未来宏观经济出现波动，业务拓展缓慢，则可能导致公司经营业绩出现继续下滑。针对这一风险，公司采取的措施：公司尽快采取有效措施解除银行账户冻结事项，补充流动资金。积极调整经营策略，重新定位产品，以科技对老产品重新赋能。积极拓展业务方向，开拓游戏、文旅等市场。</p>
<p>9、偿债能力不足、债务违约的风险</p>	<p>截至报告期末，公司的经营活动现金流量流入不足以弥补现金流出，其中流动负债主要为银行短期借款、供应商的应付账款及其他应付款。公司在技术研究、新产品开发上资金需求较大，公司现主要通过银行借款方式补充流动资金。因短期偿债金额较大，若公司未能及时筹措偿还资金，会有债务违约及后续融资困难、融资成本提高的风险。针对这一风险，公司采取了以下措施：（1）公司将适当减少变现期较长的产品开发，以减少现金支出。（2）开拓新的销售渠道，提高产品的市场销量，并加强应收账款的管理，增加现金流入量。（3）短期借款方面公司积极与银行沟通，协调与银行等信贷部门的关系，争取展期或放宽信用条件。</p>
<p>10、公司及实际控制人涉诉的风险</p>	<p>报告期内公司涉及金融机构贷款违约、承揽及服务合同纠纷等案件，实际控制人因涉诉导致个人名下资产及账户被查封，所持部分公司股份被司法冻结。针对这一风险，公司聘请了专业律师，应对诉讼，同时，实际控制人积极筹措资金，与各方沟通协调，争取通过各种方式将此事对公司及实际控制人的影响降到最低。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是□否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是□否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是√否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是√否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是□否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是√否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是√否	
是否存在股份回购事项	□是√否	
是否存在已披露的承诺事项	√是□否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是□否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	√是□否	三.二.(七)
是否存在失信情况	√是□否	三.二.(八)
是否存在破产重整事项	□是√否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内，公司与光大银行股份有限公司郑州宏达路支行发生金融合同纠纷，经过法院审理出具了（2024）豫 0105 民初 5316 号民事判决书，涉案金额为 305.01 万元。公司 2023 年度经审计净资产为 162,131,506.58 元，涉诉金额占公司最近一年经审计净资产比例为 1.88%，不构成重大诉讼。

报告期内，公司与郑州银行股份有限公司汝河路支行发生金融合同纠纷，经过法院审理出具了（2024）豫 0102 民初 8596 号民事判决书，涉案金额为 404.76 万元。公司 2023 年度经审计净资产为 162,131,506.58 元，涉诉金额占公司最近一年经审计净资产比例为 2.50%，不构成重大诉讼。

报告期内，公司与中原银行股份有限公司郑州分行发生金融合同纠纷，经过法院审理出具了（2024）豫 0105 民初 16260 号民事判决书，涉案金额为 504.44 万元。公司 2023 年度经审计净资产为 162,131,506.58 元，涉诉金额占公司最近一年经审计净资产比例为 3.11%，不构成重大诉讼。

报告期内发生的诉讼、仲裁事项，累计涉案金额为 1214.21 万元，占最近一个会计年度经审计的净资产的比例为 7.49%。

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	3,040,000.00	1,533,700.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

2023 年 3 月，本公司全资控股子公司河南埃迪文化科技有限公司与郑州银行股份有限公司郑州自贸区支行签订了编号为郑银助业借字第 01202303010050702 的助业贷款合同，借款金额 304 万，借款期限自 2023 年 3 月 22 日至 2033 年 3 月 21 日，利率 5 年期利率加 1.05%，由河南约克动漫影视股份有限公司提供最高额保证、宋定中、宋思源提供最高额保证、郑州亿达科技新城发展有限公司提供最高额保证，宋思源、王桂莲、宋定中提供连带责任保证担保。河南约克动漫影视股份有限公司于 2023 年 2 月 27 日召开了第四届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于公司为全资子公司河南埃迪文化科技有限公司的贷款提供担保的议案》并于 2023 年 3 月 1 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《为全资子公司提供担保的公告》（公告编号：2023-008）、《第四届董事会第二十五次会议决议公告》（公告编号：2023-007）。2023 年 3 月 26 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了上述议案，并于 2023 年 3 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-013）

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无。

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	3,040,000.00	3,040,000.00
委托理财		
接受关联方担保	18,000,000.00	18,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

一、公司为子公司提供担保

2023年3月, 本公司全资控股子公司河南埃迪文化科技有限公司与郑州银行股份有限公司郑州自贸区分行签订了编号为郑银助业借字第 01202303010050702 的助业贷款合同, 借款金额 304 万, 借款期限自 2023 年 3 月 22 日至 2033 年 3 月 21 日, 利率 5 年期利率加 1.05%, 由河南约克动漫影视股份有限公司提供最高额保证、宋定中、宋思源提供最高额保证、郑州亿达科技新城发展有限公司提供最高额保证, 宋思源、王桂莲、宋定中提供连带责任保证担保。

本次担保是为了子公司补充流动资金, 有利于促进全资子公司业务发展, 符合公司和全体股东的利益, 不存在损害公司和全体股东利益的情形。

## 二、关联方为公司提供担保

(1) 2022年6月29日,本公司与中信银行股份有限公司郑州分行签订了编号为银【普惠】字/第【202200129747】号的人民币流动资金借款合同,借款金额600万,借款期限自2022年6月29日至2023年6月29日,利率5.3%,由宋思源提供担保;

(2) 2023年1月3日,本公司与郑州银行股份有限公司汝河路支行签订了编号为郑银小企业借字第0122023010100159430的小企业借款合同,借款金额322万,借款期限自2023年1月3日至2024年1月2日,利率3.7%,由宋思源、宋定中提供担保;

(3) 2023年1月3日,本公司与郑州银行股份有限公司汝河路支行签订了编号为郑银小企业借字第0122023010100159444的小企业借款合同,借款金额78万,借款期限自2023年1月3日至2024年1月2日,利率3.7%,由宋思源、宋定中提供担保,同时宋思源提供最高额抵押担保;

(4) 2023年3月21日,本公司与中国光大银行股份有限公司郑州宏达路支行签订了编号为光郑宏达支DK2023008的流动资金借款合同,借款金额300万,借款期限自2023年3月24日至2024年3月23日,利率5.4%,由宋思源、王桂莲、宋定中提供连带责任保证担保;

(5) 2022年3月30日,本公司与中原银行股份有限公司郑州管城支行(原洛阳银行股份有限公司郑州分行)签订了编号为洛银(2022)年[郑州分]行借字第2280001102005278号的“富民宝”小额贷款借款合同,借款金额500万元,借款期限自2022年3月30日至2023年3月30日,年利率4.20%,由宋定中、宋思源、王桂莲、宋凯提供连带责任保证;

(6) 2022年12月5日,本公司与广发银行股份有限公司郑州龙子湖支行签订了编号为(2021)郑银综授额字第000107号-04的人民币短期借款合同,借款金额65万,借款期限自2022年12月09日至2023年5月20日,利率3.7%,由宋思源、宋定中、王桂莲提供担保,实际控制人宋定中名下房产(郑房权证字第1601027199号)为宋定中的保证提供抵押担保;

(7) 2022年11月21日,本公司与广发银行股份有限公司郑州龙子湖支行签订了编号为(2021)郑银综授额字第000107号-03的人民币短期借款合同,借款金额535万,借款期限自2022年12月09日至2023年5月20日,利率3.7%,由宋思源、宋定中、王桂莲提供担保,实际控制人宋思源名下房产(豫(2020)郑州市不动产权第0005736号)为宋思源的保证提供抵押担保;

(8) 2022年12月13日,本公司与浙商银行股份有限公司郑州分行营业部签订了编号为(3100000)浙商资产池字(2022)第21301号的资金池业务合作协议,借款金额470万,借款期限自2023年1月12日至2024年1月11日,利率5.05%,由宋思源、宋定中提供最高额保证,同时以出口应收账款作为质押。

上述关联交易是公司为满足企业经营需要，通过银行贷款的融资方式为公司发展提供资金支持，通过关联方为贷款提供担保是必要的。关联交易不存在重大风险，不存在损害公司利益的情况，对公司业务发展起到积极作用。

**(五) 承诺事项的履行情况**

**公司无已披露的承诺事项**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年4月30日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	25,889.83	0.01%	诉讼保全
总计	-	-	25,889.83	0.01%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

目前，银行账户冻结对公司的生产经营正常开展造成较大影响，公司将积极应对以上情况，与各方沟通协调，同时持续关注诉讼进度，争取尽快解决公司银行账户被冻结的状态，同时及时披露后续相关信息，亦请投资者注意投资风险。

公司已分别于2023年7月13日、2023年10月18日、2024年1月26日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《关于公司银行账户冻结的公告》（公告编号：2023-031）、《关于公司银行账户冻结进展信息的公告》（公告编号：2023-040）、《关于公司银行账户冻结进展信息的公告》（公告编号：2024-001）。

**(七) 调查处罚事项**

2024年4月29日，公司因与浙江博采传媒有限公司合同纠纷一案被纳入失信被执行人，公司未能及时披露该事项，于2024年5月24日发布了《公司被纳入失信被执行人的公告(补发)》（公告编

号：2024-024）。因公司时任董事长刘骄、时任董事会秘书周蒙违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第五十六条的规定，构成信息披露违规，2024年6月19日挂牌公司管理一部对上述主体下发了口头警示的自律监管措施。

#### （八）失信情况

公司于2024年4月29日因与浙江博采传媒有限公司合同纠纷一案被纳入失信被执行人。执行法院：杭州市拱墅区人民法院。执行依据文号：（2022）浙0105民初11582号。公司于2024年5月24日发布了《公司被纳入失信被执行人的公告（补发）》（公告编号：2024-024）。

公司于2024年6月7日新增被纳入失信被执行人事项。执行法院：大厂回族自治县人民法院。执行依据文号：（2023）冀1028民初2823号。公司于2024年6月21日发布了《关于公司新增被纳入失信被执行人事项的公告》（公告编号：2024-027）。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	92,375,400	86.2375%	137,100	92,512,500	86.3655%
	其中：控股股东、实际控制人	10,225,900	9.5464%	-	8,419,900	7.8604%
	董事、监事、高管	208,600	0.1947%	-137,100	71,500.00	0.0667%
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,742,000	13.7625%	-137,100	14,604,900	13.6345%
	其中：控股股东、实际控制人	14,390,400	13.4342%	0	14,390,400	13.4342%
	董事、监事、高管	351,600	0.3282%	-137,100	214,500	0.2002%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
<b>总股本</b>		107,117,400	-	0	107,117,400	-
<b>普通股股东人数</b>						550

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宋思源	17,624,100	-	17,624,100	16.4531%	14,390,400	3,233,700	0	3,233,700
2	河南华夏海纳源禾小微企业创业投资基金（有限合伙）	5,200,000	-	5,200,000	4.8545%	0	5,200,000	0	0
3	宋定中	6,992,200	-1,806,000.00	5,186,200	4.8416%	0	5,186,200	0	5,186,200
4	郑澜	3,400,000	600,000.00	4,000,000	3.7342%	0	4,000,000	0	0

5	石云先	3,712,000	- 362,000.0 0	3,350,000	3.1274 %	0	3,350,000	0	0
6	汪祝明	1,950,710	1,098,068. 00	3,048,778	2.8462 %	0	3,048,778	0	0
7	张源德	2,100,000	900,000.0 0	3,000,000	2.8007 %	0	3,000,000	0	0
8	王俊	3,399,000	- 399,000.0 0	3,000,000	2.8007 %	0	3,000,000	0	0
9	罗群方	746,800	2,201,003. 00	2,947,803	2.7519 %	0	2,947,803	0	0
10	王博	2,403,900	-	2,403,900	2.7519 %	0	2,403,900	0	0
合计		42,328,710. 00	-	49,760,781. 00	46.9622 %	14,390,4 00	32,136,681. 00	0	5,186,200. 00

### 普通股前十名股东情况说明

√适用□不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中，宋定中与宋思源系父女关系，除此之外其他股东不存在任何关系。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

□适用√不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘骄	董事长、总经理	男	1979年7月	2023年12月5日	2026年12月4日	0	0	0	0%
宋思源	董事	女	1978年1月	2023年12月5日	2026年12月4日	17,624,100	0	3,233,700	3.0188%
张善正	董事	男	1966年1月	2023年12月5日	2026年12月4日	286,000	0	286,000	0.2760%
周蒙	董事、董事会秘书、财务总监	女	1996年4月	2023年12月5日	2026年12月4日	0	0	0	0%
谭曙阳	董事	女	1976年8月	2023年12月5日	2026年12月4日	0	0	0	0%
李显飞	监事会主席	男	1974年2月	2023年12月5日	2026年12月4日	0	0	0	0%
秦艳芳	监事	女	1981年11月	2023年12月5日	2026年12月4日	0	0	0	0%
张洁	职工监事	女	1986年4月	2023年12月5日	2026年12月4日	0	0	0	0%

注：2024年7月25日董事会秘书、财务负责人周蒙女士递交了辞职报告。周蒙女士因个人原因，向公司辞去董事会秘书、财务负责人的职务，辞职后继续担任董事职务。由实际控制

人、董事宋思源女士暂代董事会秘书、财务负责人职务。公司于 2024 年 7 月 29 日在公开信息披露平台发布了临时公告（公告编号：2024-035）。

2024 年 7 月 30 日董事长、总经理刘骄递交了辞职报告。因个人原因，向公司辞去董事长、总经理职务。辞职后继续担任董事职务。由实际控制人、董事宋思源女士暂代董事长、总经理职务。公司于 2024 年 7 月 31 日在公开信息披露平台发布了临时公告（公告编号：2024-037）。

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

实际控制人宋定中与宋思源系父女关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关系。

#### （二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

#### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
生产人员	2	2
销售人员	1	1
技术人员	3	3
财务人员	2	2
行政人员	1	1
员工总计	14	14

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	31,943.82	274,887.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	六、（二）	22,994,362.85	27,959,107.87
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	19,655,718.83	19,424,888.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	463,416.01	623,753.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	131,943,456.80	136,937,859.85
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	924,559.15	924,219.53
<b>流动资产合计</b>		<b>176,013,457.46</b>	<b>186,144,716.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、（七）	600,000.00	600,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、（八）	331,492.39	331,492.39

其他非流动金融资产			
投资性房地产			-
固定资产	六、（九）	7,497,447.11	7,859,035.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、（十）	126,390.00	324,121.99
其中：数据资源			
开发支出			-
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、（十一）	996,455.88	406,491.66
递延所得税资产	六、（十二）	7,307,294.51	9,192,061.16
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		16,859,079.89	18,713,202.56
<b>资产总计</b>		192,872,537.35	204,857,918.90
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十三）	32,649,957.55	32,649,957.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十四）	3,449,617.29	3,670,617.29
预收款项	六、（十五）	270,000.00	
合同负债	六、（十六）		5,000.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（十七）	357,052.89	296,883.02
应交税费			
其他应付款	六、（十八）	3,745,549.11	2,219,857.62
其中：应付利息		2,828,288.78	1,505,513.47
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(十九)	1,426,763.43	1,325,106.20
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		41,898,940.27	40,167,421.68
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十)	2,356,000.09	2,508,000.07
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、(二十一)		50,990.57
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,356,000.09	2,558,990.64
<b>负债合计</b>		44,254,940.36	42,726,412.32
<b>所有者权益:</b>			
股本	六、(二十二)	107,117,400.00	107,117,400.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十三)	18,576,339.34	18,576,339.34
减: 库存股			
其他综合收益	六、(二十四)	3,416,711.87	3,021,730.13
专项储备			
盈余公积	六、(二十五)	7,558,459.82	7,558,459.82
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十六)	11,948,685.96	25,857,577.29
归属于母公司所有者权益合计		148,617,596.99	162,131,506.58
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		148,617,596.99	162,131,506.58

负债和所有者权益总计		192,872,537.35	204,857,918.90
------------	--	----------------	----------------

法定代表人：刘骄主管会计工作负责人：宋思源会计机构负责人：宋思源

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		25,889.83	269,095.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、 (一)	22,994,362.85	27,959,107.87
应收款项融资			
预付款项		116,555.16	116,555.16
其他应收款	十四、 (二)	7,849,965.21	7,388,946.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		100,052,389.80	105,211,090.18
其中：数据资源			
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		860,577.45	860,237.83
<b>流动资产合计</b>		<b>131,899,740.30</b>	<b>141,805,032.52</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		600,000.00	600,000.00
长期股权投资	十四、 (三)	43,813,171.16	43,813,171.16
其他权益工具投资		331,492.39	331,492.39
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		903,656.96	1,320,158.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		-	71,341.99

其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		372,526.28	392,845.88
递延所得税资产		6,831,538.70	9,073,900.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		52,852,385.49	55,602,910.36
<b>资产总计</b>		184,752,125.79	197,407,942.88
<b>流动负债：</b>			
短期借款		32,649,957.55	32,649,957.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,406,753.37	3,627,753.37
预收款项		-	
合同负债			5,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		329,601.17	269,601.17
应交税费			
其他应付款		9,843,312.13	8,565,612.62
其中：应付利息		2,803,212.98	1,505,513.47
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,072,096.81	1,021,106.24
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		47,301,721.03	46,139,030.95
<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			50,990.57
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			50,990.57
<b>负债合计</b>		47,301,721.03	46,190,021.52
<b>所有者权益：</b>			
股本		107,117,400.00	107,117,400.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,576,339.34	18,576,339.34
减：库存股			
其他综合收益		-68,507.61	-68,507.61
专项储备			
盈余公积		7,543,022.12	7,543,022.12
一般风险准备			
未分配利润		4,282,150.91	18,049,667.51
<b>所有者权益合计</b>		137,450,404.76	151,217,921.36
<b>负债和所有者权益合计</b>		184,752,125.79	197,407,942.88

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>			19,980,205.13
其中：营业收入	六、（二十七）	0.00	19,980,205.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		7,446,653.25	22,714,552.03
其中：营业成本	六、（二十七）	0.00	16,762,714.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十八）	6,840.12	28,486.05
销售费用	六、（二十九）	4,262.82	219,887.94
管理费用	六、（三十）	6,161,811.80	5,854,946.01
研发费用	六、（三十一）		926,218.65

财务费用	六、（三十二）	1,273,738.51	-1,077,701.06
其中：利息费用		1,372,926.92	678,205.91
利息收入		331.25	4,387.12
加：其他收益	六、（三十三）	539,000.00	3,428,811.55
投资收益（损失以“-”号填列）			53.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十四）	-5,117,760.79	-174,476.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十五）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十六）		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-12,025,414.04	520,041.86
加：营业外收入	六、（三十七）		2,200.91
减：营业外支出	六、（三十八）	324.18	10,646.94
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-12,025,738.22	511,595.83
减：所得税费用	六、（三十九）	1,883,153.11	-21,839.86
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-13,908,891.33	533,435.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,908,891.33	533,435.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-13,908,891.33	533,435.69
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		394,981.75	1,616,005.65
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		394,981.75	1,616,005.65
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		394,981.75	1,616,005.65
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额		394,981.75	1,616,005.65
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-13,513,909.58	2,149,441.34
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,513,909.58	2,149,441.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.13	0.01
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.13	0.01

法定代表人：刘骄 主管会计工作负责人：宋思源 会计机构负责人：宋思源

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四、(四)		19,980,205.13
减：营业成本	十四、(四)		16,762,714.44

税金及附加		2,220.00	27,403.95
销售费用		4,262.82	219,887.94
管理费用		5,736,271.33	4,827,667.26
研发费用			926,218.65
财务费用		1,110,218.02	-922,548.16
其中：利息费用		1,297,699.51	
利息收入		486.74	
加：其他收益		476,000.00	3,428,558.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,148,183.05	-215,535.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-11,525,155.22	1,351,884.31
加：营业外收入			2,200.91
减：营业外支出			10,646.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-11,525,155.22	1,343,438.28
减：所得税费用		2,242,361.38	-32,330.25
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-13,767,516.60	1,375,768.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,767,516.60	1,375,768.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-13,767,516.60	1,375,768.53
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		1,009.15	30,670,008.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			707,736.11
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	1,232,198.34	8,739,894.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,233,207.49</b>	<b>40,117,639.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,229.90	32,710,012.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			3,657,942.22
支付的各项税费		224,301.74	712,502.34
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十）	1,097,965.66	22,048,414.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,326,497.30	59,128,871.06
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-93,289.81	-19,011,231.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			4,297,486.93
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			4,297,486.93
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-4,297,486.93
<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			19,740,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十）		
<b>筹资活动现金流入小计</b>			19,740,000.00
偿还债务支付的现金		101,333.32	10,581,983.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,151.61	786,904.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十）	-	

筹资活动现金流出小计		151,484.93	11,368,887.96
筹资活动产生的现金流量净额		-151,484.93	8,371,112.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,831.46	-16,261.65
五、现金及现金等价物净增加额		-242,943.28	-14,953,868.16
加：期初现金及现金等价物余额		274,887.10	15,494,178.31
六、期末现金及现金等价物余额		31,943.82	540,310.15

法定代表人：刘骄主管会计工作负责人：宋思源会计机构负责人：宋思源

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		1,009.15	26,523,458.86
收到的税费返还			707,736.11
收到其他与经营活动有关的现金		708,299.73	8,736,650.59
经营活动现金流入小计		709,308.88	35,967,845.56
购买商品、接受劳务支付的现金		4,229.90	28,631,477.68
支付给职工以及为职工支付的现金			3,525,819.99
支付的各项税费			712,100.27
支付其他与经营活动有关的现金		948,284.34	23,086,569.51
经营活动现金流出小计		952,514.24	55,955,967.45
经营活动产生的现金流量净额		-243,205.36	-19,988,121.89
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			286,259.09
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			286,259.09
投资活动产生的现金流量净额			-286,259.09
<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			16,700,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			16,700,000.00
偿还债务支付的现金			10,581,983.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			670,583.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			11,252,566.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			5,447,433.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.19	-16,059.18
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-243,205.55	-14,843,006.97
加：期初现金及现金等价物余额		269,095.38	15,320,180.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		25,889.83	477,174.00

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用

#### 附注事项索引说明

无。

## (二) 财务报表项目附注

### 财务报表附注

#### 公司基本情况

##### 公司概况

河南约克动漫影视股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“约克动漫”），前身为河南约克计算机网络科技有限公司，成立于2009年3月，为一人有限责任公司，由自然人宋定中投资设立，2009年3月23日取得河南省郑州市工商行政管理局金水分局核发的41010500002059(21-1)号企业法人营业执照，初始注册资本100.00万元，出资方式为现金。设立出资业经河南正延联合会计师事务所出具豫正延内验字[2009]第WL0377号验资报告予以验证。

2010年4月，公司名称由河南约克计算机网络科技有限公司更名为河南约克信息技术有限公司。

2010年9月，公司股东决定增加公司注册资本，由100.00万元增加为1,000.00万元，出资方式为现金，本次出资业经河南广发联合会计师事务所出具豫广发验字[2010]第LY114号验资报告予以验证。

2011年6月，股东宋定中将其所持公司的100%股权即注册资本1000万元中的100万元转让给宋刚，50万元转让给张菊花，50万元转让给慕红伟。股权转让后公司注册资本总额不变，公司由一人有限公司变更为有限责任公司。本次变更后的股东名称、出资金额和出资比例情况如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例(%)
宋定中	800.00	80.00
宋刚	100.00	10.00
张菊花	50.00	5.00
慕红伟	50.00	5.00
合计	1,000.00	100.00

2011年7月，股东宋定中将其所持公司12.90%的股权即股份129.00万元分别转让给自然人易军70.00万元、李红国50.00万元、张红娇2.00万元、司晓燕2.00万元、孙蕊蕊1.00万元、鲁勇1.00万元、刘宏宇1.00万元、高晓敬1.00万元、陈春1.00万元，转让后公司注册资本总额不变。本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例(%)
宋定中	671.00	67.10

股东名称	出资金额（万元）	出资比例(%)
宋刚	100.00	10.00
易军	70.00	7.00
张菊花	50.00	5.00
慕红伟	50.00	5.00
李红国	50.00	5.00
司晓燕	2.00	0.20
张红娇	2.00	0.20
孙蕊蕊	1.00	0.10
鲁勇	1.00	0.10
刘宏宇	1.00	0.10
高晓敬	1.00	0.10
陈春	1.00	0.10
合计	1,000.00	100.00

2011年9月9日，依据股东会决议，经郑州市工商行政管理局登记注册，河南约克信息技术有限公司整体变更为河南约克信息技术股份有限公司。河南约克信息技术有限公司全体股东以其拥有的河南约克信息技术有限公司截止2011年7月31日经审计的账面净资产人民币13,102,556.32元中的10,000,000.00元作为河南约克信息技术股份有限公司的注册资本，其余3,102,556.32元计入资本公积。大信会计师事务所有限公司已对本公司2011年7月31日财务报表进行审计，并于2011年8月7日出具了大信审字（2011）第1-2467号无保留意见审计报告。中京民信（北京）资产评估有限公司已对本公司2011年7月31日的净资产进行了评估，并于2011年8月22日出具了京信评报字（2011）第160号资产评估报告。公司整体变更为股份公司已经大信会计师事务所有限公司验资，并于2011年8月26日出具了大信信字【2011】第1-0098号验资报告。

2014年3月，股东司晓燕将所持有公司0.20%的股份转让给范周虎；股东张宏娇将所持有公司0.20%的股份转让给范周虎；股东刘宏宇将其所持有公司0.10%的股份转让给王丹；股东鲁勇将其所持有公司0.10%的股份转让给孙蕊蕊；股东张菊花将其所持有公司5.00%的股份分别转让给孙蕊蕊1.00%、高晓敬1.00%、闫丹丹0.40%、宋刚0.60%；股东李红国将其所持有公司5.00%的股份转让给王谨0.10%、宋刚1.30%。本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资金额（万元）	出资比例（%）
宋定中	671.00	67.10
宋刚	119.00	11.90
易军	70.00	7.00
张菊花	20.00	2.00
慕红伟	50.00	5.00
李红国	36.00	3.60
孙蕊蕊	12.00	1.20
高晓敬	11.00	1.10
闫丹丹	4.00	0.40
范周虎	4.00	0.40
陈春	1.00	0.10
王丹	1.00	0.10
王谨	1.00	0.10
合计	1,000.00	100.00

本公司股票于 2014 年 8 月 12 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让；证券简称：约克动漫；证券代码：830936。

2015 年本公司第一次临时股东大会决议规定，公司以 5 元/股的价格向宋定中等 5 名现有股东及 33 名核心员工发行股票不超过 296.8 万股（含 296.8 万股），最终向宋定中、宋刚、孙蕊蕊、高晓敬、闫丹丹、古彬彬等 37 人定向增发 2,948,000.00 股，本次定向增发股东认缴股款 1,474.00 万元，其中股本 294.80 万元，资本公积 1,179.20 万元。本次增资已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中兴财光华审验字（2015）第 07060 号验资报告。

2015 年 8 月，股东大会决定以总股本 12,948,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后的总股本为 25,896,000 股。

根据公司 2015 年 11 月第六次临时股东大会的决定，公司以定向发行的方式发行股票 7,803,000 股，发行价格为人民币 5.3 元/股，预缴募集资金总额为 4,135.59 万元，其中股本 780.30 万元，资本公积（资本溢价）3,355.29 万元，发行后总股本增至 33,699,000.00 元。本次股票发行已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中喜验字（2015）第 0552 号验资报告。

2015年9月，公司名称由河南约克信息技术股份有限公司变更为河南约克动漫影视股份有限公司。

公司于2016年4月18日召开2015年年度股东大会，审议通过由资本公积转增资本的议案。2016年5月，资本公积转增资本33,699,000.00元，股本增至67,398,000.00元，并同时进行了工商登记变更。

2017年3月13日，公司召开2017年度第二次临时股东大会（股转系统公告的第二次临时股东大会内容和此次议案不一致），审议通过定向增发的议案。截止2017年7月24日，本公司共计募集资金57,000,000.00元，其中，新增股本15,000,000.00元，出资额溢价42,000,000.00元扣除发行费用504,716.98元后的41,495,283.02元计入资本公积。该定向增发事项已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2017年7月26日出具了中喜验字[2017]第0166号验资报告。

2019年8月22日，公司召开第三届董事会第十六次会议，会议决议通过公司2019年半年度权益分派预案：拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数（如存在回购股份的则以总股本减去回购股份后的股份数为基数），以股票发行溢价所形成的资本公积向全体股东每10股转增3股。2019年9月10日，公司2019年第二次临时股东大会审议通过本次权益分派预案，本次权益分派共计转增股数24,719,400股。本次转增后本公司总股本107,117,400股。

截止2024年6月30日，本公司前十大股东持股情况如下：

序号	持有人名称	持有人类别	持有数量	持有比例（%）
1	宋思源	境内自然人	17,624,100	16.4531
2	河南华夏海纳源禾小微企业创业投资基金（有限合伙）	基金、理财产品	5,200,000	4.8545
3	宋定中	境内自然人	5,186,200	4.8416
4	郑澜	境内自然人	4,000,000	3.7342
5	石云先	境内自然人	3,350,000	3.1274
6	汪祝明	境内自然人	3,048,778	2.8462
7	张源德	境内自然人	3,000,000	2.8007
8	王俊	境内自然人	3,000,000	2.8007
9	罗群方	境内自然人	2,947,803	2.7519
10	王博	境内自然人	2,403,900	2.7519
	合计		49,760,781.00	46.9622

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司基本情况如下：

统一社会信用代码：91410100685697962J

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

注册地址：郑州市高新技术产业开发区莲花街 221 号第 6 幢 3 层 301 号

法定代表人：刘骄

注册资本（股本）：人民币壹亿零柒佰壹拾壹万柒仟肆佰元整

营业期限：长期。

经营范围：动漫的设计、制作、发行；游戏开发与销售；网页制作；计算机软件开发与销售；货物进出口、技术进出口；技术咨询、技术服务；计算机系统服务、计算机维护；互联网信息服务；电影、电视节目的制作与发行（不得制作新闻类节目；经营范围不含演艺人员培训）；制造及销售：玩具、工艺品、电子产品、文具用品、塑料制品、游乐设备；销售：服装、日用百货、国内版出版物；文艺表演服务；演出经纪；会议及展览展示服务；商务信息咨询；儿童乐园服务。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

## 本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 5 家，均为全资子公司。公司报告期内合并财务报表范围情况及合并范围内子公司情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

## 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

2023 年上半年，因诉讼案件引发银行提前催贷，经营活动产生的现金流量净额为负数，造成公司现金流紧张。截止 2024 年 6 月 30 日，本公司主要银行账户被冻结，对公司正常经营活动造成较大影响。截至本报告日，对于解决资金短缺与主要银行账户冻结事项本公司尚未达到根本性解决，存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。

由于部分员工离职、无法获取被函证对象的联系方式等原因，部分往来函证无法发函，部分银行账户未能及时取得回函。

## 重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方

面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## （二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （三）营业周期

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

## （四）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1)确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2)长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3)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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4)在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值

的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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)一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵

销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

## （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

### 2、外币报表折算

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

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

## **(十) 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

### **1、金融工具的分类**

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### **2、金融资产的确认和计量**

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### **(1)以摊余成本计量的金融资产**

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### **(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### **(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

### 3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### (1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## 5、金融负债终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的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,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其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。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。

除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,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。

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

### (十一) 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### （1）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项和合同资产的账龄作为信用风险特征。

关联方组合	本组合为合并范围内关联方之间销售的应收款项。
(2) 其他应收款	

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、其他往来等应收款项。按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备。
应收关联方款项	根据业务性质，认定其无信用风险，不计提坏账准备。

## (十二) 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。本公司存货主要包括低值易耗品、在产品、库存商品、合同履约成本等。

在产品包括在制作原创项目和在开发软件（游戏）项目，具体包括在制作（拍）影视作品、在开发过程中的软件（游戏）产品等。

库存商品包括开发产品及其他商品，开发产品主要包括已完成的制作（拍）影视作品、外购影视作品、开发完成的软件以及游戏作品等。

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。衍生品类有形存货的领用和发出按加权平均法计价。

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

①公司受托创作和原创制作的动漫影视作品、系统软件平台的会计处理：动漫影视作品、系统软件平台发生的直接费用按作品名在“存货—在产品—XX 作品”中分明细核算，当作品完成并达到预定可使用状态时，按公司为该作品发生的直接费用结转“存货—产成品—XX 作品”。当动漫影视作品尚未达到预定可使用状态前已实现销售收入（如形象授权收入），在产品成本按已实现的销售收入零利润结转营业成本。

②原创的“存货—库存商品—动漫影视作品、系统软件平台”成本在开始实现收入时按零利润结转营业成本，成本结转完毕作品仍为有效创收作品，账面仅就每个作品保留名义价值 1 元。

③受托创作或联合创作的“存货—库存商品—动漫影视作品、系统软件平台”成本在开始实现收入时按零利润结转营业成本，如公司获取有对方给予的授权，在成本结转完毕作品仍为有效创收作品时，账

面仅就每个作品保留名义价值 1 元。

④外购的“存货—库存商品—动漫影视作品”成本按照合同约定的有效期平均摊销，如该作品当期实现收入，成本摊销计入营业成本核算；如当期未能实现收入，成本摊销计入管理费用核算。摊销完毕时，如该作品仍在合同有效期内，账面仅就每个动漫影视作品保留名义价值 1 元。

⑤公司在每年末根据各动漫影视作品当年收入实现情况来检查动漫影视作品是否有减值迹象，考虑是否需要计提减值准备，当需要计提减值准备时，将需要计提减值准备的动漫影视作品的尚未摊销完毕的成本根据测试结果的金额转入资产减值损失。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

### 4、存货的盘存制度

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

(1)低值易耗品采用一次转销法；

(2)包装物采用一次转销法。

## （十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，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、（十一）金融工具减值。

## （十四）持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指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、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(1)对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2)对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3)对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1)某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2)已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

## 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## (十五) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1)长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

(2)长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

## ②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

## ③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1)企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用

于发生时计入当期损益。

## (2)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。

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。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公

允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

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；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。

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，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。

## （十六）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。固定资产分类为：游乐设备、电子设备、运输工具、办公设备及其他。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
游乐设备	年限平均法	3	5	31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、（二十一）长期资产减值”。

### 4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当

期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## **(十七) 在建工程**

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

## **(十八) 借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、借款费用暂停资本化期间

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。

#### （十九）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十二）“租赁”。

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。

#### （二十）无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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)后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。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。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十一）长期资产减值”。

## 2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

## 3、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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按

可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

## **（二十一）长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **（二十二）长期待摊费用**

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## **（二十三）合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

## **（二十四）职工薪酬**

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

## 1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

## 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1)企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2)企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十五）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十二）“租赁”。

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

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

（4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## （二十六）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### （3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## **(4) 回购担保**

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## **(二十七) 股份支付**

### **1、股份支付的种类及会计处理**

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### **(1)以权益结算的股份支付**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

#### **(2)以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### **2、权益工具公允价值的确定方法**

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

### **4、修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

## **（二十八）收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）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，采用投入法确定恰当的履约进度。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. 可变对价**

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### **3. 重大融资成分**

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### **4. 应付客户对价**

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## 5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

## 6. 主要责任人/代理人

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

## 7. 特定交易的收入处理原则

### （1）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### （2）向客户授予知识产权许可的合同

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

## 8. 收入确认的具体方法

本公司收入主要为影视动画收入、软件服务收入和其他收入，具体包括动漫（游戏）制作收入、发行授权收入、软件外包收入、技术服务收入、衍生产品收入、儿童乐园门票收入及其他。主要业务收入的确认方法如下：

（1）影视动画收入主要包括动漫电视剧制作、游戏制作及发行授权以及衍生品。动漫电视剧制作、游戏制作收入具体确认方法为产品开发完成后交付客户，并经客户验收合格后确认收入；发行授权收入主要包括动画电视剧发行以及授权业务收入，具体确认方法为电视剧播映带或其他电视剧及形象载体转移给购货方并已取得收款权利时确认收入。

### 销售商品合同（衍生品销售收入）

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

出口销售：公司按照与客户签订的合同供货，公司在产品发出（对境外客户为装船、对出口加工区

等特殊区域及深加工结转客户为送达客户仓库或指定地点）、办妥报关手续后确认收入。

(2) 软件服务收入主要为客户订制开发软件。具体方法为软件开发完成交付客户并取得客户验收确认凭证时确认收入。

(3) 儿童乐园门票收入主要提供儿童游乐设施服务。具体方法为服务已经提供，同时收讫价款或取得收取价款的凭证时确认收入。

(4) 其他收入包括技术服务收入。技术服务收入主要是为客户提供信息技术服务、产品开发咨询服务等收入，具体方法为技术服务完成并取得客户验收确认凭证时确认收入。

## **(二十九) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。

对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本

公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （三十二）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （三十三）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （三十四）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

### 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	1%、3%、6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%、3.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、5%

执行不同企业所得税税率的纳税主体及适用税率

纳税主体名称	所得税税率
河南约克动漫影视股份有限公司	15%
香港约克文化传媒有限公司	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	5%

## （二）税收优惠及批文

### 1、企业所得税

本公司 2021 年 10 月取得高新技术企业认定证书，证书编号：GR202141002351，有效期为 3 年，享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

本年度，公司境内子公司均可享受小型微利企业的企业所得税优惠政策。

### 2、增值税

根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号）、《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号）规定：对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

根据《关于动漫产业增值税和营业税政策的通知》（财税[2013]98 号）的规定，动漫软件出口免征增值税。

根据财税（2018）38 号《财政部税务总局关于延续动漫产业增值税政策的通知》的规定，动漫软件出口免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）之附件 4《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》的规定，广播影视节目（作品）的制作和发行服务适用增值税零税率政策。

### 3、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号）、《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加。

本年度，公司境内子公司均可享受小微企业“六税两费”减免政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元。)

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	6,053.99	6,374.85
其他货币资金	25,889.83	268,512.25
合计	31,943.82	274,887.10
其中：存放在境外的款项总额	205.39	1,291.65

### (二) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		7,807,859.30
1至2年	7,806,850.15	21,538,647.31
2至3年	21,538,867.81	1,606,941.36
3至4年	1,756,380.49	64,000.00
4至5年	64,000.00	0.00
5年以上	4,406,703.59	4,376,860.14
小计	35,572,802.04	35,394,308.11
减：坏账准备	12,578,439.19	7,435,200.24
合计	22,994,362.85	27,959,107.87

#### 2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：账龄组合	35,572,802.04	100.00	12,578,439.19	35.36	22,994,362.85
组合2：关联方组合					
组合小计	35,572,802.04	100.00	12,578,439.19	35.36	22,994,362.85

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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	35,572,802.04	100.00	12,578,439.19	35.36	22,994,362.85

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1: 账龄组合	35,394,308.11	100.00	7,435,200.24	21.01	27,959,107.87
组合2: 关联方组合					
组合小计	35,394,308.11	100.00	7,435,200.24	21.01	27,959,107.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	35,394,308.11	100.00	7,435,200.24	21.01	27,959,107.87

(1) 公司本年无单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计				

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			5.00
1至2年	7,806,850.15	780,685.02	10.00
2至3年	21,538,867.81	6,461,660.34	30.00
3至4年	1,756,380.49	878,190.24	50.00
4至5年	64,000.00	51,200.00	80.00
5年以上	4,406,703.59	4,406,703.59	100.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	35,572,802.04	12,578,439.19	

### 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	7,435,200.24	5,143,238.95			12,578,439.19
单项计提					
合计	7,435,200.24	5,143,238.95			12,578,439.19

### 4、公司本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
MONDOTVS.P.A.	24,150,176.87	67.89%	6,827,104.64
BroadMediaInc.	4,822,863.17	13.56%	4,448,319.55
北京爱奇艺科技有限公司	2,554,000.00	7.18%	255,400.00
中国核电工程有限公司郑州分公司	2,273,560.00	6.39%	682,068.00
浙江中控技术股份有限公司	625,000.00	1.76%	187,500.00
合计	34,425,600.04	96.78%	12,400,392.19

## (三) 预付款项

### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	174,000.00	0.89	4,862,844.91	25.03
1-2年	4,829,322.45	24.57	14,511,080.02	74.70
2-3年	14,601,432.38	74.29	50,964.00	0.26
3年以上	50,964.00	0.26	0.00	0.00
合计	19,655,718.83	100.00	19,424,888.93	100.00

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)

澄湖创新投资有限公司	非关联方	12,633,879.69	64.28
香港嘉豪动漫有限公司	非关联方	5,074,481.15	25.82
京龙影视制作有限公司	非关联方	1,593,552.48	8.11
郑州有点动画有限公司	非关联方	124,000.00	0.63
AUDIOWORKS PRODUCERS GROUP	非关联方	63,250.35	0.32
合计		19,489,163.67	99.15

#### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	463,416.01	623,753.06
合计	463,416.01	623,753.06

#### 1、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	458,155.34	650,452.17
1至2年	4,868.08	0.00
2至3年	0.00	0.00
3至4年	0.00	11,647.00
4至5年	11,647.00	0.00
5年以上	15,000.00	15,000.00
小计	489,670.42	677,099.17
减：坏账准备	26,254.41	53,346.11
合计	463,416.01	623,753.06

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	26,647.00	26,647.00
备用金借支		
社保、住房公积金等代扣代缴款	4,868.08	5,035.17
应收其他款项	458,155.34	645,417.00
小计	489,670.42	677,099.17
减：坏账准备	26,254.41	53,346.11
合计	463,416.01	623,753.06

##### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	53,346.11			53,346.11
2024年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,179.15			5,179.15
本期转回	32,270.85			32,270.85
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	26,254.41			26,254.41

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	53,346.11	5,179.15	32,270.85			53,346.11
合计	53,346.11	5,179.15	32,270.85			53,346.11

(5) 公司本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
司法扣划	应收其他款项	429,155.34	1年以内	87.642	
周新正	临时备用金	29,000.00	1年以内	5.922	1,450.00
郑州星河文化发展有限公司	押金、保证金	11,647.00	4-5年	2.379	9,317.60
河南省 863 软件孵化器有限公司	押金、保证金	15,000.00	5年以内	3.063	15,000.00
公积金	社保、住房公积金等代扣代缴款	1,875.00	1-2年	0.383	187.50

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
社会保险	社保、住房公积金 等代扣代缴款	2,993.08	1-2年	0.611	299.31
合计	——	489,670.42	——	100.00	26,254.41

## (五) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	68,032,747.48	15,995,908.02	52,036,839.46	83,831,316.45	15,995,908.02	67,835,408.43
库存商品	98,536,475.67	18,629,858.33	79,906,617.34	107,829,568.65	38,727,117.23	69,102,451.42
合计	166,569,223.15	34,625,766.35	131,943,456.80	191,660,885.10	54,723,025.25	136,937,859.85

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	712.51	712.51
待抵扣进项税额	0.00	0.00
待认证进项税额	923,846.64	923,507.02
其他	0.00	
合计	924,559.15	924,219.53

## (七) 长期应收款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	600,000.00	600,000.00
合计	600,000.00	600,000.00

## (八) 其他权益工具投资

### 1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	331,492.39	331,492.39
其中：郑州高创谷科技园开发有限公司	331,492.39	331,492.39
合计	331,492.39	331,492.39

### 2、非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
郑州高创谷科技园开发有限公司股权投资			-644,317.21		出于战略目的而准备长期持有的投资	
合计			-644,317.21			

## (九) 固定资产

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,497,447.11	7,859,035.36
固定资产清理		
合计	7,497,447.11	7,859,035.36

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	6132812.8	8,121,610.29	1,862,337.81	1,820,733.88	17,937,494.78
2.本期增加金额	222,784.03	0.00	0.00	0.00	222,784.03
(1)购置	0	0.00	0.00	0.00	0.00
(2)其他	222784.03	0.00	0.00	0.00	222,784.03
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	22,907.68	22,907.68
(1)处置或报废	0	0.00	0.00	0.00	0.00
(2)其他	0	0.00	0.00	22,907.68	22,907.68
4.期末余额	6,355,596.83	8,121,610.29	1,862,337.81	1,797,826.20	18,137,371.13
二、累计折旧					
1.期初余额	116,735.74	6,496,384.60	1,768,998.62	1,696,340.46	10,078,459.42
2.本期增加金额	63,674.04	519,339.72	0.00	1,358.52	584,372.28
(1)计提	63,674.04	519,339.72	0.00	1,358.52	584,372.28
(2)其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	22,907.68	22,907.68
(1)处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2)其他	0.00	0.00	0.00	22,907.68	22,907.68

4.期末余额	180,409.78	7,015,724.32	1,768,998.62	1,674,791.30	10,639,924.03
三、减值准备					
1.期初余额					
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					
四、账面价值					
1.期末账面价值	6,175,187.05	1,105,885.97	93,339.19	123,034.90	7,497,447.10
2.期初账面价值	6,016,077.06	1,625,225.69	93,339.19	124,393.42	7,859,035.36

注：截止 2023 年 12 月 31 日，已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 6,679,477.35 元。

## （十）无形资产

### 1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,862,652.47	1,862,652.47
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.期末余额	1,862,652.47	1,862,652.47
二、累计摊销		
1.期初余额	1,538,530.48	1,538,530.48
2.本期增加金额	197,731.99	197,731.99
(1) 计提	197,731.99	197,731.99
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.期末余额	1,736,262.47	1,736,262.47
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

项目	软件	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	126,390.00	126,390.00
2.期初账面价值	324,121.99	324,121.99

### (十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	406,491.66	708,417.00	118,452.78	0.00	996,455.88
合计	406,491.66	708,417.00	118,452.78	0.00	996,455.88

### (十二) 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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	47,230,459.95	7,210,646.93	62,211,571.60	9,095,413.58
其他权益工具投资损失	644,317.21	96,647.58	644,317.21	96,647.58
合计	47,874,777.16	7,307,294.51	62,855,888.81	9,192,061.16

### (十三) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	3,229,432.92	3,229,432.92
抵押借款	780,000.00	780,000.00
保证借款	17,208,335.45	17,208,335.45
信用借款	11,432,189.18	11,432,189.18
合计	32,649,957.55	32,649,957.55

(1) 2022年3月30日,本公司与中原银行股份有限公司郑州管城支行(原洛阳银行股份有限公司郑州分行)签订了编号为洛银(2022)年[郑州分]行借字第2280001102005278号的“富民宝”小额贷款借款合同,借款金额500万元,借款期限自2022年3月30日至2023年3月30日,年利率4.20%,由宋定中、宋思源、王桂莲、宋凯提供连带责任保证;

(2) 2022年6月27日,本公司与中国工商银行股份有限公司郑州行政区支行签订了编号为0170200010-2022年(行政)字00360号的经营快贷借款合同,借款金额300万元,借款期限自2022年6月27日至2023年6月27日,利率3.6%;

(3) 2022年6月27日,本公司与中国工商银行股份有限公司郑州行政区支行签订了编号为0170200010-2022年(行政)字00362号的经营快贷借款合同,借款金额300万元,借款期限自2022年6

月 27 日至 2023 年 6 月 27 日，利率 3.6%；

(4) 2022 年 6 月 29 日，本公司与中信银行股份有限公司郑州分行签订了编号为银【普惠】字/第【202200129747】号的人民币流动资金借款合同，借款金额 600 万，借款期限自 2022 年 6 月 29 日至 2023 年 6 月 29 日，利率 5.3%，由宋思源提供担保；

(5) 2022 年 11 月 21 日，本公司与广发银行股份有限公司郑州龙子湖支行签订了编号为 (2021) 郑银综授额字第 000107 号-03 的人民币短期借款合同，借款金额 535 万，借款期限自 2022 年 12 月 09 日至 2023 年 5 月 20 日，利率 3.7%，由宋思源、宋定中、王桂莲提供担保，实际控制人宋思源名下房产（豫 (2020) 郑州市不动产权第 0005736 号）为宋思源的保证提供抵押担保；

(6) 2022 年 12 月 5 日，本公司与广发银行股份有限公司郑州龙子湖支行签订了编号为 (2021) 郑银综授额字第 000107 号-04 的人民币短期借款合同，借款金额 65 万，借款期限自 2022 年 12 月 09 日至 2023 年 5 月 20 日，利率 3.7%，由宋思源、宋定中、王桂莲提供担保，实际控制人宋定中名下房产（郑房权证字第 1601027199 号）为宋定中的保证提供抵押担保。

(7) 2022 年 12 月 13 日，本公司与浙商银行股份有限公司郑州分行营业部签订了编号为(3100000) 浙商资产池字 (2022) 第 21301 号的资金池业务合作协议，借款金额 470 万，借款期限自 2023 年 1 月 12 日至 2024 年 1 月 11 日，利率 5.05%，由宋思源、宋定中提供最高额保证，同时以出口应收账款作为质押。

(8) 2023 年 1 月 3 日，本公司与郑州银行股份有限公司汝河路支行签订了编号为郑银小企业借字第 0122023010100159430 的小企业借款合同，借款金额 322 万，借款期限自 2023 年 1 月 3 日至 2024 年 1 月 2 日，利率 3.7%，由宋思源、宋定中提供担保。

(9) 2023 年 1 月 3 日，本公司与郑州银行股份有限公司汝河路支行签订了编号为郑银小企业借字第 0122023010100159444 的小企业借款合同，借款金额 78 万，借款期限自 2023 年 1 月 3 日至 2024 年 1 月 2 日，利率 3.7%，由宋思源、宋定中提供担保，同时宋思源提供最高额抵押担保。

(10) 2023 年 3 月 21 日，本公司与中国光大银行股份有限公司郑州宏达路支行签订了编号为光郑宏达支 DK2023008 的流动资金借款合同，借款金额 300 万，借款期限自 2023 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 23 日，利率 5.4%，由宋思源、王桂莲、宋定中提供连带责任保证担保；

## (十四) 应付账款

### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	6,000.00	2,897,155.96
1年以上	3,443,617.29	773,461.33
合计	3,449,617.29	3,670,617.29

### 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
河南棒棒堂动画设计有限公司	204,000.00	流动资金紧张
丹东市卿润软件开发有限公司	89,000.00	流动资金紧张
合计	293,000.00	——

## (十五) 预收账款

### 1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	270,000.00	
1年以上		
合计	270,000.00	

## (十六) 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款		5,000.00
合计		5,000.00

## (十七) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	290,273.05	60,169.87	0.00	350,442.92
二、离职后福利-设定提存计划	6,609.97	0.00	0.00	6,609.97
三、辞退福利	0.00			0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00			0.00
合计	296,883.02	60,169.87	0.00	357,052.89

### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	274,601.85	60,169.87	0.00	334,771.72
二、职工福利费	0.00	0.00	0.00	0.00
三、社会保险费	15,671.20	0.00	0.00	15,671.20
其中：医疗保险费	14,726.88	0.00	0.00	14,726.88
工伤保险费	92.07	0.00	0.00	92.07
生育保险费	852.25	0.00	0.00	852.25
四、住房公积金	0.00	0.00	0.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	0.00	0.00	0.00	0.00
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00

合计	290,273.05	60,169.87	0.00	350,442.92
----	------------	-----------	------	------------

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	5,965.75			5,965.75
2.失业保险费	644.22			644.22
3.企业年金缴费	0.00			0.00
合计	6,609.97			6,609.97

### (十八) 其他应付款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,828,288.78	1,505,513.47
应付股利		
其他应付款	917,260.33	714,344.15
合计	3,745,549.11	2,219,857.62

#### 2、应付利息

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	2,615,908.36	1,388,972.22
长期借款应付利息	212,380.42	116,541.25
合计	2,828,288.78	1,505,513.47

#### 3、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金		
未支付职工报销款	1,116.18	104,344.15
应付其他往来款项	876,800.00	610,000.00
应付关联方往来款项		
合计	917,260.33	714,344.15

## （十九）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	1,426,763.43	1,325,106.20
合计	1,426,763.43	1,325,106.20

## （二十）长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	2,356,000.09	2,508,000.07
信用借款		
合计	2,356,000.09	2,508,000.07

注：2023年3月，本公司全资控股子公司河南埃迪文化科技有限公司与郑州银行股份有限公司郑州自贸区支行签订了编号为郑银助业借字第01202303010050702的助业贷款合同，借款金额304万，借款期限自2023年3月22日至2033年3月21日，利率5年期利率加1.05%，由河南约克动漫影视股份有限公司提供最高额保证、宋定中、宋思源提供最高额保证、郑州亿达科技新城发展有限公司提供最高额保证，宋思源、王桂莲、宋定中提供连带责任保证担保；

## （二十一）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		55,000.00
减：未确认的融资费用		4,009.43
应付款净额		50,990.57

注：2022年1月12日，本公司与仲利国际融资租赁有限公司签订了编号为AA22010355AFX的融资租赁合同，借款金额400万，履约保证金60万，借款期限自2022年1月20日至2025年1月20日，利率折合11.4%，以所采购电子设备作为抵押。

## （二十二）股本

### 1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	107,117,400.00						107,117,400.00

## (二十三) 资本公积

### 1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,576,339.34			18,576,339.34
合计	18,576,339.34			18,576,339.34

## (二十四) 其他综合收益

### 1、其他综合收益明细

项目	上年末余额	期初余额	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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-68,507.61	-68,507.61	0.00				-68,507.61
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-68,507.61	-68,507.61	0.00				-68,507.61
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,090,237.74	3,090,237.74	394,981.74				3,485,219.48
其中：外币财务报表折算差额	3,090,237.74	3,090,237.74	394,981.74				3,485,219.48
其他综合收益合计	3,021,730.13	3,021,730.13	394,981.74				3,416,711.87

## (二十五) 盈余公积

### 1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,558,459.82				7,558,459.82
合计	7,558,459.82				7,558,459.82

## (二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	25,857,577.29	80,907,189.63
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		53.23
调整后期初未分配利润	25,857,577.29	80,907,242.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-13,908,891.33	-55,049,665.57
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		

项目	本期	上期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	11,948,685.96	25,857,577.29

## （二十七）营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务			19,980,205.13	16,762,714.44
其他业务				
合计			19,980,205.13	16,762,714.44

## （二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		7,079.69
教育费附加		3,034.16
地方教育费附加		2,022.77
印花税	1,517.71	12,629.43
车船使用税	2,220.00	3,720.00
房产税	2,520.00	
城镇土地使用税	582.41	
合计	6,840.12	28,486.05

## （二十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		175,144.04
销售活动费		
广告宣传费		7,882.00
招待费		2,085.00
会展费		
差旅费		29,467.24
折旧	4,262.82	3,552.35
办公费		1,757.31
合计	4,262.82	219,887.94

### (三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费		32,694.26
办公及差旅费	1,278.00	591,818.41
工资及福利	60,000.00	683,919.21
中介机构费	5,660.38	356,916.55
折旧及摊销	6,088,141.52	3,814,511.83
保险费	6,731.90	
业务招待费	0.00	357,022.34
其他	0.00	18,063.41
合计	6,161,811.80	5,854,946.01

### (三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入		5,204.97
直接人工		646,386.02
折旧费用		114,627.66
设计费用		60,000.00
委托外部研发		100,000.00
		0.00
合计		926,218.65

### (三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,372,926.92	678,205.91
减：利息收入	331.25	4,387.12
汇兑损益	-101,631.45	-1,764,342.87
手续费支出	2,592.32	12,823.02
其他	181.97	
合计	1,273,738.51	-1,077,701.06

### (三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与日常活动相关的政府补助	539,000.00	3,365,333.80	与收益相关
代扣个人所得税手续费返回		3,575.79	与收益相关
进项税加计抵减		59,901.96	与收益相关
合计	539,000.00	3,428,811.55	/

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
贷款贴息政府补助	156,100.00		与收益相关
服务外包专项资金	63,000.00		与收益相关
收郑州市社会保险中心社会保险基金失业稳岗补贴		3,000.00	与收益相关
郑州高新技术产业开发区管委会财政金融局		10,933.80	与收益相关
纾困帮扶-规上服务业企业发展补贴		30,000.00	与收益相关
2023 年文化产业发展专项资金		600,000.00	与收益相关
2022 年上半年出口信保资金		21,400.00	与收益相关
2022 年度郑州市市级文旅产业融合发展扶持奖励资金（文化产业类）		2,700,000.00	与收益相关
2022 年郑州市制作业高质量发展专项资金（重点新兴领域企业培育软件类奖励）	319,900.00		与收益相关
合计	539,000.00	3,365,333.80	

#### （三十四）信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	5,143,238.95	190,205.89
其他应收款坏账损失	-25,478.16	-15,729.87
合计	5,117,760.79	174,476.02

#### （三十五）资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货减值损失	-	-
固定资产损失	-	-
合计	-	-

#### - （三十六）资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
固定资产处置损失		
合计		

#### （三十七）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		2,200.91	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税费减免			
合计		2,200.91	

### (三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
补偿金、罚款及滞纳金支出	324.18		
非流动资产毁损报废损失		10,646.94	
其他			
合计		10,646.94	

### (三十九) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,883,153.11	-21,839.86
合计	1,883,153.11	-21,839.86

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-12,025,738.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,883,153.11
研发支出加计扣除的所得税影响	
所得税费用	1,883,153.11

### (四十) 现金流量表项目

#### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	539,000.00	3,368,909.59

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入等	331.25	4,387.11
收到经营性往来款及其他	692,867.09	5,366,598.02
合计	1,232,198.34	8,739,894.72

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	3,908.88	2,193,205.75
手续费支出	2,592.32	26,010.78
支付经营性往来款及其他	1,091,464.46	625,374.44
合计	1,097,965.66	22,048,414.08

## 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁收到的现金		
合计		

## 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金		
金融服务费及担保保证金		
发生筹资费用所支付的现金		
融资租赁支付的现金		
合计		

## (四十一) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-13,908,891.33	533,435.69
加: 少数股东本期收益	-	
资产减值损失	5,117,760.79	-54,723,025.25
信用减值损失	561,464.60	-174,476.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	197,731.99	560,750.53
使用权资产折旧	118,452.78	

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	-	96,148.16
长期待摊费用摊销	-	
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）	-	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	10,646.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,372,926.92	-1,077,701.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,884,766.65	-96,148.16
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,994,403.05	-7,520,310.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,733,915.12	-4,995,950.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	104,169.87	-6,345,373.44
其他	-5,269,990.25	-6,345,373.44
经营活动产生的现金流量净额	-93,289.81	-19,011,231.62
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,943.82	540,310.15
减：现金的上年年末余额	274,887.10	15,494,178.31
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的上年年末余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-242,943.28	-14,953,868.16c

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,943.82	540,310.15
其中：库存现金		40,000.00
可随时用于支付的银行存款	6,053.99	500,310.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
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	31,943.82	540,310.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	25,889.83	

## （四十二）外币货币性项目

### 1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.67	7.1268	4.77
加元	0.05	5.2274	0.26
港币	225.01	0.91268	205.36
应收账款			
其中：美元	4,070,364.54	7.1268	29,008,674.00
加元			
其他应收款			
其中：美元			

### 2、境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
HONGKONGYUEKE CULTUREMEDIA CO.,LIMITED	香港	美元	影响商品和劳务的价格及所需人工、材料等主要以美元结算

## 七、合并范围的变更

公司报告期合并范围无变化。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河南泽光信息技术有限公司	郑州	郑州市高新区翠竹街6号863软件园11号楼3层305号	信息技术	100.00		设立
河南埃迪文化科技有限公司	郑州	郑州高新技术产业开发区翠竹街6号11幢1单元3层302号	商品销售	100.00		设立
北京约克贝信息技术有限公司	北京	北京市密云县经济开发区兴盛南路8号开发区办公楼501室-1451	信息技术	100.00		设立
上海约克动漫有限公司	上海	上海市奉贤区南桥镇南桥路563号12幢1层	影视动漫设计	100.00		设立
HONGKONGYUEKE CULTUREMEDIAC O., LIMITED	香港	香港荃湾海盛路11号onemidtown28楼2802室	影视动漫设计	100.00		设立

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具风险相关的风险管控制度，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平。

本公司与金融工具相关的风险的管理目标和管控制度由本公司管理层负责。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。这些金融资产的风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些资产的账面余额。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他商业银行等金融机构，管理层认为这些金融机构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。

对于应收账款、其他应收款，本公司制定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款及其他应收款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 95.79%(上年末为 91.39%)，本公司存在重大信用集中风险。

## 2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，以满足短期和长期的资金需求，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

本公司下属各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控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。

## 3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司主要客户群在境外，历年境外业务均占公司收入规模较大。截止期末，应收帐款境外客户应收款占总应收款的比例为 81.55%。因外汇汇率变动引发的外汇风险对公司存在一定的影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，本公司持续监控公司外汇交易和外币货币性资产和负债的规模，以确保将外汇风险维持在可接受的水平。

### (3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业实际控制人及其一致行动人

名称	与本公司关系	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
宋思源	股东、实际控制人、董事	16.4531	16.4531
宋定中	股东、共同实际控制人	4.8416	4.8416

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘骄	董事长、总经理
张善正	董事
谭曙阳	董事
周蒙	董事、董事会秘书、财务总监
宋思源	董事
李显飞	监事会主席
秦艳芳	监事
张洁	职工监事

注：2024年7月25日董事会秘书、财务负责人周蒙女士递交了辞职报告。周蒙女士因个人原因，向公司辞去董事会秘书、财务负责人的职务，辞职后继续担任董事职务。由实际控制人、董事宋思源女士暂代董事会秘书、财务负责人职务。公司于2024年7月29日在公开信息披露平台发布了临时公告（公告编号：2024-035）。

2024年7月30日董事长、总经理刘骄递交了辞职报告。因个人原因，向公司辞去董事长、总经理职务。辞职后继续担任董事职务。由实际控制人、董事宋思源女士暂代董事长、总经理职务。公司于2024年7月31日在公开信息披露平台发布了临时公告（公告编号：2024-037）。

## （四）关联交易情况

### 1、关联担保情况

#### （1）本公司作为被担保方

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
宋思源	6,000,000.00	2022年6月29日	2023年6月28日	否
宋思源、王桂莲、宋定中	3,000,000.00	2023年3月24日	2024年3月23日	否
宋思源、宋定中	4,000,000.00	2023年1月3日	2024年1月2日	否
宋定中、宋思源、王桂莲、宋凯	5,000,000.00	2023年3月28日	2024年3月28日	否

#### （2）关联担保情况说明

详见本附注“六、（十三）短期借款”、六、（二十）长期借款”

### 2、关联方应收应付款项

无

### 十一、承诺及或有事项

#### （一）重要承诺事项

截止2024年6月30日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

#### （二）或有事项

##### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至2024年6月30日，本公司不存在需要披露的或有事项。

### 十二、资产负债表日后事项

本公司本期不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

本公司本期不存在应披露的其他重要事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		7,807,859.30
1至2年	7,806,850.15	21,538,647.31
2至3年	21,538,867.81	1,606,941.36
3至4年	1,756,380.49	64,000.00
4至5年	64,000.00	0.00
5年以上	4,406,703.59	4,376,860.14
小计	35,572,802.04	35,394,308.11
减：坏账准备	12,578,439.19	7,435,200.24
合计	22,994,362.85	27,959,107.87

##### 2、按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	0.00				
组合1：账龄组合	35,572,802.04	100.00	12,578,439.19	35.36	22,994,362.85
组合2：关联方组合	0.00				
组合小计	35,572,802.04	100.00	12,578,439.19	35.36	22,994,362.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00				
合计	35,572,802.04	100.00	12,578,439.19	35.36	22,994,362.85

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：账龄组合	35,394,308.11	100.00	7,435,200.24	21.01	27,959,107.87

组合2：关联方组合	0.00				
组合小计	35,394,308.11	100.00	7,435,200.24	21.01	27,959,107.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00				
合计	35,394,308.11	100.00	7,435,200.24	21.01	27,959,107.87

(1) 公司本年单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计			—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	0.00	0.00	5.00
1至2年	7,806,850.15	780,685.02	10.00
2至3年	21,538,867.81	6,461,660.34	30.00
3至4年	1,756,380.49	878,190.24	50.00
4至5年	64,000.00	51,200.00	80.00
5年以上	4,406,703.59	4,406,703.59	100.00
合计	35,572,802.04	12,578,439.19	

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	7,435,200.24	5,143,238.95			12,578,439.19
单项计提					
合计	7,435,200.24	5,143,238.95			12,578,439.19

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
MONDOTVS.P.A.	24,150,176.87	67.89%	6,827,104.64
BroadMediaInc.	4,822,863.17	13.56%	4,448,319.55
北京爱奇艺科技有限公司	2,554,000.00	7.18%	255,400.00
中国核电工程有限公司郑州分公司	2,273,560.00	6.39%	682,068.00
浙江中控技术股份有限公司	625,000.00	1.76%	187,500.00

合计	34,425,600.04	96.78%	12,400,392.19
----	---------------	--------	---------------

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,849,965.21	7,388,946.10
合计	7,849,965.21	7,388,946.10

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	458,155.34	20,909.53
1至2年	20,909.53	
2至3年		
3至4年		11,647.00
4至5年	11,647.00	2,052,323.70
5年以上	7,385,020.94	5,324,889.37
小计	7,875,732.81	7,409,769.60
减：坏账准备	25,767.60	20,823.50
合计	7,849,965.21	7,388,946.10

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	26,647.00	136,647.00
备用金借支		96,100.00
社保、住房公积金等代扣代缴款		15,290.00
应收关联方款项	7,370,020.94	7,603,213.07
应收其他款项	458,155.34	
小计	7,854,823.28	7,851,250.07
减：坏账准备	25,767.60	70,063.60
合计	7,829,055.68	7,781,186.47

#### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	20,823.50			20,823.50

2024年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4944.10			4944.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	25,767.60			25,767.60

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	20,823.50		4,944.10		25,767.60
合计	20,823.50		4,944.10		25,767.60

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
HONGKONGYUE KECULTUREMED IACO.,LIMITED	应收关联方款项	7,370,020.94	5年以上	94.94	
最高法总对总扣划	非关联方	423,241.77		5.45	
网络金融查控系统	非关联方	5,913.57		0.08	
周新正	非关联方	29,000.00		0.37	1,450.00
河南省 863 软件孵 化器有限公司	押金、保证金	15,000.00	5年以上	0.19	15,000.00
郑州星河文化发展 有限公司	押金、保证金	11,647.00	4-5年	0.15	9,317.60
合计		7,763,213.07		100.00	25,767.60

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	43,813,171.16		43,813,171.16	43,813,171.16		43,813,171.16
对联营、合营企业投资						
合计	43,813,171.16		43,813,171.16	43,813,171.16		43,813,171.16

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南泽光信息技术有限公司	6,989,296.04			6,989,296.04		
河南埃迪文化科技有限公司	7,125,000.00			7,125,000.00		
HONGKONGYUEKECULTUREMEDIACO.,LIMITED	25,188,134.12			25,188,134.12		
北京约克贝信息技术有限公司	2,510,741.00			2,510,741.00		
上海约克动漫有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	43,813,171.16			43,813,171.16		

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务			19,980,205.13	16,762,714.44
其他业务				
合计			19,980,205.13	16,762,714.44

### 十五、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	539,000.00	

除上述各项之外的其他收益、其他营业外收入和支出	-5,117,760.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小计	-4,578,760.79	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,883,153.11	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-6,461,913.90	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.96%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.80%	-0.07	-0.07

河南约克动漫影视股份有限公司

二〇二四年八月二十六日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	539,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,117,760.79
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-4,578,760.79</b>
减：所得税影响数	1,883,153.11
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-6,461,913.90</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

#### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用