证券代码：835948　　证券简称：杰外动漫　　主办券商：国投证券

北京杰外动漫文化股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2021 年、2022 年、2023 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一） 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	六（一）	111,333,905.38	85,281,498.87	89,014,676.95
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	六（二）	20,000,000.00		21,489,352.47
衍生金融资产				
应收票据	六（三）			2,450,000.00
应收账款	六（四）	71,912,012.45	116,532,468.66	65,325,027.48
应收款项融资				
预付款项	六（五）	10,801,741.00	20,411,895.44	17,252,024.25
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	六（六）	613,263.86	604,663.18	2,215,752.72
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	六（七）	23,637,465.03	24,285,090.21	19,655,524.98
合同资产				
持有待售资产				

一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六（八）	5,174,274.26	1,475,794.96	2,301,009.27
流动资产合计		243,472,661.98	248,591,411.32	219,703,368.12
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六（九）	5,358,672.50	8,099,665.89	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六（十）	266,963.97	291,488.74	141,891.84
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六（十一）	3,440,225.69	1,507,504.05	2,967,454.34
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六（十二）	447,925.29	181,651.53	2,757.29
递延所得税资产	六（十三）	2,673,464.23	3,810,951.82	4,084,038.45
其他非流动资产				
非流动资产合计		12,187,251.68	13,891,262.03	7,196,141.92
资产总计		255,659,913.66	262,482,673.35	226,899,510.04
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六（十四）	52,163,116.48	63,559,144.35	34,041,568.50
预收款项				
合同负债	六（十五）	7,232,710.16	2,824,329.14	5,920,583.11
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（十六）	1,117,006.40	880,190.14	292,141.56
应交税费	六（十七）	779,418.27	1,992,719.89	220,784.21
其他应付款	六（十八）	234,565.30	261,783.67	199,734.41
其中：应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六（十九）	1,873,567.37	1,479,389.73	2,116,125.40
其他流动负债	六（二十）	433,962.61	196,030.24	437,608.64
流动负债合计		63,834,346.59	71,193,587.16	43,228,545.83
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六（二十一）	966,832.77	9,315.02	808,796.95
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六（十三）			24,467.62
其他非流动负债	六（二十二）	3,716,500.41	600,000.00	600,000.00
非流动负债合计		4,683,333.18	609,315.02	1,433,264.57
负债合计		68,517,679.77	71,802,902.18	44,661,810.40
所有者权益（或股东权益）：				
股本	六（二十三）	35,500,000.00	35,200,000.00	35,200,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六（二十四）	42,942,265.07	41,671,401.50	41,671,401.50
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六（二十五）	14,618,064.21	16,223,900.63	16,320,931.91
一般风险准备				
未分配利润	六（二十六）	93,797,785.88	97,584,469.04	89,045,366.23

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		186,858,115.16	190,679,771.17	182,237,699.64
少数股东权益		284,118.73		
所有者权益（或股东权益）合计		187,142,233.89	190,679,771.17	182,237,699.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		255,659,913.66	262,482,673.35	226,899,510.04

法定代表人：李军　　主管会计工作负责人：王湘　　会计机构负责人：王湘

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		87,953,033.56	51,014,586.08	50,890,132.77
交易性金融资产		20,000,000.00		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款		32,494,003.29	58,402,931.83	26,424,765.98
应收款项融资				
预付款项		10,380,545.18	20,978,367.38	17,244,379.25
其他应收款		4,306,597.35	4,192,539.04	5,827,015.86
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货		18,500,193.65	20,861,308.75	17,791,278.50
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		952,823.80	404,963.07	785,256.88
流动资产合计		174,587,196.83	155,854,696.15	118,962,829.24
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资		18,698,672.50	48,563,530.89	40,613,865.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				

固定资产		178,247.56	116,833.07	66,557.59
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		3,143,241.69	1,481,933.49	2,967,454.34
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		447,925.29	181,651.53	2,757.29
递延所得税资产		2,593,964.23	2,926,759.78	3,339,384.41
其他非流动资产				
非流动资产合计		25,062,051.27	53,270,708.76	46,990,018.63
资产总计		199,649,248.10	209,125,404.91	165,952,847.87
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		60,103,851.89	72,056,651.04	42,840,380.66
预收款项				
卖出回购金融资产款				
应付职工薪酬		718,138.63	748,105.93	3,200.00
应交税费		670,352.76	938,973.97	60,697.50
其他应付款		428,118.78	454,531.54	404,235.86
其中：应付利息				
应付股利				
合同负债		5,201,296.73	2,824,329.14	571,146.10
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,747,236.66	1,469,669.61	2,116,125.40
其他流动负债		312,077.80	169,459.75	34,268.77
流动负债合计		69,181,073.25	78,661,720.98	46,030,054.29
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		845,823.21		808,796.95
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债		3,137,031.89	600,000.00	600,000.00

非流动负债合计		3,982,855.10	600,000.00	1,408,796.95
负债合计		73,163,928.35	79,261,720.98	47,438,851.24
所有者权益（或股东权益）：				
股本		35,500,000.00	35,200,000.00	35,200,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		43,930,803.56	43,870,803.56	43,870,803.56
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		14,618,064.21	16,223,900.63	16,320,931.91
一般风险准备				
未分配利润		32,436,451.98	34,568,979.73	23,122,261.16
所有者权益（或股东权益）合计		126,485,319.75	129,863,683.93	118,513,996.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		199,649,248.10	209,125,404.91	165,952,847.87

合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2022 年	2023 年
一、营业总收入	六（二十七）	181,709,757.92	126,156,289.72	79,040,560.20
其中：营业收入	六（二十七）	181,709,757.92	126,156,289.72	79,040,560.20
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		161,131,002.04	111,296,975.91	79,226,269.69
其中：营业成本	六（二十七）	129,610,172.68	79,375,430.25	51,140,987.93
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）	194,221.85	145,341.59	158,927.27
销售费用	六（二十九）	12,851,858.65	10,613,070.46	10,636,496.61
管理费用	六（三十）	12,957,407.24	14,593,774.84	11,296,716.18
研发费用	六（三十一）	5,391,335.86	5,901,084.38	5,759,136.93
财务费用	六（三十二）	126,005.76	668,274.39	234,004.77

其中：利息费用		78,181.29	127,749.58	22,391.90
利息收入		839,289.71	340,164.72	282,137.12
加：其他收益	六（三十三）	1,962,919.73	1,071,466.85	342,601.04
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十四）	2,331,566.97	4,173,058.98	-495,554.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		2,067,375.73	3,071,593.39	-559,542.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六（三十五）			489,352.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十六）	-2,505,680.20	-3,349,556.12	999,833.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十七）	-522,671.50	-917,835.76	-43,689.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）		84,290.63	-39,830.98
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		21,844,890.88	15,920,738.39	1,067,003.14
加：营业外收入	六（三十九）	2,372,791.45	3,490,850.83	3,190,989.00
减：营业外支出	六（四十）	48,281.43	119,630.51	36,111.96
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		24,169,400.90	19,291,958.71	4,221,880.18
减：所得税费用	六（四十一）	3,116,105.93	2,274,194.05	343,951.71
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		21,053,294.97	17,017,764.66	3,877,928.47
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）		21,053,294.97	17,017,764.66	3,877,928.47
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）		-1,034,982.97	-832,300.35	
2.归属于母公司所有者的净		22,088,277.94	17,850,065.01	3,877,928.47

利润（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2.将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		21,053,294.97	17,017,764.66	3,877,928.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,088,277.94	17,850,065.01	3,877,928.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,034,982.97	-832,300.35	
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.59	0.48	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.59	0.48	0.11

法定代表人：李军　　　　主管会计工作负责人：王湘　　　　会计机构负责人：王湘

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2022 年	2023 年
一、营业收入		159,110,521.47	104,961,612.82	62,872,185.21
减：营业成本		124,211,626.04	75,843,491.82	47,013,937.54
税金及附加		111,583.83	82,787.19	35,056.16
销售费用		8,736,354.62	4,666,967.17	4,813,326.63
管理费用		9,916,418.37	10,385,701.56	9,377,685.69
研发费用		5,268,694.36	4,851,624.94	3,376,189.72
财务费用		194,279.21	700,589.11	311,288.43
其中：利息费用		69,510.83	84,118.81	22,391.90
利息收入		744,316.07	253,909.30	195,207.47
加：其他收益		1,016,718.13	703,716.74	209,994.82
投资收益（损失以“-”号填列）		10,331,566.97	6,205,057.26	-499,665.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		2,067,375.73	3,071,593.39	-559,542.88
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）		-648,923.01	-726,170.27	-75,192.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-522,671.50	-917,835.76	-43,689.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		20,848,255.63	13,695,219.00	-2,463,851.74
加：营业外收入		2,372,789.11	3,490,846.61	3,180,197.09
减：营业外支出		48,218.21	3.90	9,880.88
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		23,172,826.53	17,186,061.71	706,464.47
减：所得税费用		3,097,775.70	990,152.10	-263,848.23
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		20,075,050.84	16,195,909.61	970,312.70

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,075,050.84	16,195,909.61	970,312.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		20,075,050.84	16,195,909.61	970,312.70
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	35,500,000.00				42,942,265.07				12,610,559.13		73,717,013.02	619,101.70	165,388,938.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,500,000.00				42,942,265.07				12,610,559.13		73,717,013.02	619,101.70	165,388,938.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,007,505.08		20,080,772.86	-334,982.97	21,753,294.97
（一）综合收益总额											22,088,277.94	-1,034,982.97	21,053,294.97
（二）所有者投入和减少资本												700,000.00	700,000.00
1.股东投入的普通股												700,000.00	700,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									2,007,505.08		-2,007,505.08		
1.提取盈余公积									2,007,505.08		-2,007,505.08		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													

（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	35,500,000.00				42,942,265.07				14,618,064.21		93,797,785.88	284,118.73	187,142,233.89

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	35,500,000.00				42,942,265.07				14,618,064.21		93,797,785.88	284,118.73	187,142,233.89
加：会计政策变更									-13,754.54		-123,790.89		-137,545.43
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,500,000.00				42,942,265.07				14,604,309.67		93,673,994.99	284,118.73	187,004,688.46
三、本期增减变动金额（减少以	-300,000.00				-1,270,863.57				1,619,590.96		3,910,474.05	-284,118.73	3,675,082.71

“一”号填列）													
（一）综合收益总额											17,850,065.01	-832,300.35	17,017,764.66
（二）所有者投入和减少资本	-300,000.00				-1,270,863.57							548,181.62	-1,022,681.95
1.股东投入的普通股	-300,000.00				-1,270,863.57							548,181.62	-1,022,681.95
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									1,619,590.96		-13,939,590.96		-12,320,000.00
1.提取盈余公积									1,619,590.96		-1,619,590.96		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-12,320,000.00		-12,320,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	35,200,000.00				41,671,401.50				16,223,900.63		97,584,469.04		190,679,771.17

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	35,200,000.00				41,671,401.50				16,223,900.63		97,584,469.04		190,679,771.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,200,000.00				41,671,401.50				16,223,900.63		97,584,469.04		190,679,771.17
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）									97,031.27		-8,539,102.80		-8,442,071.53
（一）综合收益总额											3,877,928.47		3,877,928.47
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									97,031.27		-12,417,031.27		-12,320,000.00
1.提取盈余公积									97,031.27		-97,031.27		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-12,320,000.00		-12,320,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													

3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	35,200,000.00				41,671,401.50				16,320,931.91		89,045,366.23		182,237,699.64

法定代表人：李军　　　　　主管会计工作负责人：王湘　　　　　会计机构负责人：王湘

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,500,000.00				43,930,803.56				12,610,559.13		14,368,906.22	106,410,268.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,500,000.00				43,930,803.56				12,610,559.13		14,368,906.22	106,410,268.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,007,505.08		18,067,545.76	20,075,050.84
（一）综合收益总额											20,075,050.84	20,075,050.84
（二）所有者投入和减少资本												

1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									2,007,505.08		-2,007,505.08	
1.提取盈余公积									2,007,505.08		-2,007,505.08	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	35,500,000.00				43,930,803.56				14,618,064.21		32,436,451.98	126,485,319.75

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	35,500,000.00				43,930,803.56				14,618,064.21		32,436,451.98	126,485,319.75
加：会计政策变更									-13,754.54		-123,790.89	-137,545.43
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,500,000.00				43,930,803.56				14,604,309.67		32,312,661.09	126,347,774.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-300,000.00				-60,000.00				1,619,590.96		2,256,318.65	3,515,909.61
（一）综合收益总额											16,195,909.61	16,195,909.61
（二）所有者投入和减少资本	-300,000.00				-60,000.00							-360,000.00
1.股东投入的普通股	-300,000.00				-60,000.00							-360,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									1,619,590.96		-13,939,590.96	-12,320,000.00
1.提取盈余公积									1,619,590.96		-1,619,590.96	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-12,320,000.00	-12,320,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												

2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	35,200,000.00				43,870,803.56				16,223,900.63		34,568,979.73	129,863,683.93

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,200,000.00				43,870,803.56				16,223,900.63		34,568,979.73	129,863,683.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,200,000.00				43,870,803.56				16,223,900.63		34,568,979.73	129,863,683.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									97,031.27		-11,446,718.57	-11,349,687.30
（一）综合收益总额											970,312.70	970,312.70
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									97,031.27		-12,417,031.27	-12,320,000.00
1.提取盈余公积									97,031.27		-97,031.27	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-12,320,000.00	-12,320,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	35,200,000.00				43,870,803.56				16,320,931.91		23,122,261.16	118,513,996.63

（二） 更正后的财务报表附注

北京杰外动漫文化股份有限公司
2021-2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

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

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

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

本公司实际控制人为王悦。

（二）合并财务报表范围

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

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

（三）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

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

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	按客户口径识别出的全部金额

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易

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

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

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

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

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

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

2.外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用发生当期中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价之平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3.金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4.金融工具抵销

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

5.金融资产减值

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

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

（1）预期信用损失一般模型

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

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

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

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

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

6.金融资产转移

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

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

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

（十二）应收票据

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

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

（十三）应收账款

1.应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3.按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十四）其他应收款

1.其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

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

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未

来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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

（十五）存货

1.存货的分类

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

2.发出存货的计价方法

存货发出时采用个别认定法计价。

3.存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

本公司存货确认的具体方法如下：

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

2.公司自制的动漫影视作品的会计处理为：动漫影视作品发生的所有相关费用按动漫影视作品名在“存货-在产品-动漫影视作品”中核算，当动漫影视作品完成并达到可使用状态时，

按发生的直接费用结转至“存货-产成品-动漫影视作品”。

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

（十六）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

（十七）持有待售的非流动资产或处置组

1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额(但不得超过该项持有待售的原账面价值)，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债

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

2.终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

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

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5.减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十九）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

2.各类固定资产的折旧方法

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

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（二十）在建工程

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

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

（二十一）使用权资产

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

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.发生的初始直接费用；

4.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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

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

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

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

（二十二）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限（年）
软件	10

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

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

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

（二十七）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十八）收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

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

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

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

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

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

④应付客户对价

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

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

（二十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

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

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

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

1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

4.政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

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

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

6.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目

按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

（三十二）租赁

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

（1）判断依据

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

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

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

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于

其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00、5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00、15.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的，具体情况如下：

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

（二）重要税收优惠政策及其依据

根据财税[2023]6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司杰外（天津）娱乐有限公司、杰外智汇（天津）动漫科技有限公司、北京杰外文化传播有限公司、北京杰外云翎文化传媒有限公司、北京杰外芊幕科技文化有限公司和北京杰外动漫科技有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定的小型微利企业。

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

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

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

无。

2.会计估计的变更

无。

3.2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2021年12月31日，期末指2023年12月31日。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
库存现金	22,484.90	22,326.78	11,076.06
银行存款	111,309,420.48	85,257,172.09	89,001,600.89
其他货币资金	2,000.00	2,000.00	2,000.00
合计	111,333,905.38	85,281,498.87	89,014,676.95

2.期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3.期末不存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,000,000.00		21,489,352.47
其中：银行理财产品	20,000,000.00		21,489,352.47
合计	20,000,000.00		21,489,352.47

（三）应收票据

应收票据分类列示

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
银行承兑汇票			2,450,000.00
合计			2,450,000.00

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2021 年末	2022 年末	2023 年末
1 年以内（含 1 年）	52,562,686.20	93,008,780.80	43,202,824.34
1-2 年（含 2 年）	20,631,914.97	23,244,966.98	24,187,322.60
2-3 年（含 3 年）	2,616,937.87	4,721,405.34	373,931.02
3-4 年（含 4 年）		2,316,377.87	2,215,319.23
4-5 年（含 5 年）			2,276,377.87
5 年以上	9,126,891.32	9,126,891.32	7,912,856.10
合计	84,938,430.36	132,418,422.31	80,168,631.16

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年末	2022 年末	2023 年末
按单项计提坏账准备	8,576,891.32	8,576,891.32	8,576,891.32
按组合计提坏账准备	4,449,526.59	7,309,062.33	6,266,712.36
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	4,449,526.59	7,309,062.33	6,266,712.36
合计	13,026,417.91	15,885,953.65	14,843,603.68

按单项计提坏账准备：

名称	2021 年末	2022 年末	2023 年末

乐视网信息技术（北京）股份有限公司	8,396,891.32	8,396,891.32	8,396,891.32
深圳天天看看信息技术有限公司	180,000.00	180,000.00	180,000.00
合计	8,576,891.32	8,576,891.32	8,576,891.32

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	2021 年末	2022 年末	2023 年末
1 年以内（含 1 年）	8,888,079.92	15,130,020.14	10,975,496.42
1-2 年（含 2 年）	1,016,176.16	4,008,144.24	1,825,982.04
2-3 年（含 3 年）	693,595.38	746,984.40	3,759,921.69
3 年以上	203,889.54	526,746.66	690,624.10
合计	10,801,741.00	20,411,895.44	17,252,024.25

（六）其他应收款

1.项目列示

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
其他应收款	613,263.86	604,663.18	2,215,752.72
合计	613,263.86	604,663.18	2,215,752.72

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2021 年末	2022 年末	2023 年末
1 年以内（含 1 年）	625,779.45	77,105.70	2,116,902.58
1-2 年（含 2 年）		587,888.45	
2-3 年（含 3 年）			201,697.42
合计	625,779.45	664,994.15	2,318,600.00

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2021 年末	2022 年末	2023 年末
待退款			1,890,000.00
押金	207,406.82	229,698.32	183,056.82
备用金	30,781.50	69,411.02	31,411.02
代垫款项	323,885.03	323,885.03	200,956.14
其他	63,706.10	41,999.78	13,176.02
合计	625,779.45	664,994.15	2,318,600.00

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年末	2022 年末	2023 年末
按组合计提坏账准备	12,515.59	60,330.97	102,847.28
其中：			

按信用风险特征组合计提坏账准备	12,515.59	60,330.97	102,847.28
合计	12,515.59	60,330.97	102,847.28

（七）存货

存货分类

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
在产品	2,394,057.75	7,671,674.06	5,012,358.34
库存商品	21,766,078.78	18,053,923.41	16,127,363.22
存货跌价准备	522,671.50	1,440,507.26	1,484,196.58
合计	23,637,465.03	24,285,090.21	19,655,524.98

注1：在产品核算内容主要为公司投资制作暂未上线的自有IP动画。

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

（八）其他流动资产

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
待抵扣进项税	5,043,750.32	1,032,358.59	1,749,690.97
预缴税款	165.48	403,455.94	508,535.76
待摊费用	130,358.46	39,980.43	42,782.54
合计	5,174,274.26	1,475,794.96	2,301,009.27

（九）长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位名称	2021 年末	2022 年末	2023 年末
联营企业			
云豆传媒（北京）有限公司	5,358,672.50	8,099,665.89	
合计	5,358,672.50	8,099,665.89	

（十）固定资产

1.项目列示

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
固定资产	266,963.97	291,488.74	141,891.84

合计	266,963.97	291,488.74	141,891.84

2.固定资产

固定资产情况

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
一、账面原值			
1.期初余额	720,347.74	818,162.64	980,489.74
2.本期增加金额	192,179.15	162,327.10	13,502.40
（1）购置	192,179.15	162,327.10	13,502.40
3.本期减少金额	94,364.25		53,313.07
（1）处置或报废	94,364.25		53,313.07
4.期末余额	818,162.64	980,489.74	940,679.07
二、累计折旧			
1.期初余额	509,562.20	551,198.67	689,001.00
2.本期增加金额	131,282.51	137,802.33	120,188.67
（1）计提	131,282.51	137,802.33	120,188.67
3.本期减少金额	89,646.04		10,402.44
（1）处置或报废	89,646.04		10,402.44
4.期末余额	551,198.67	689,001.00	798,787.23
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	266,963.97	291,488.74	141,891.84
2.期初账面价值	210,785.54	266,963.97	291,488.74

（十一）使用权资产

使用权资产情况

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
一、账面原值			
1.期初余额	2,605,090.52	5,411,511.73	5,071,608.80
2.本期增加金额	2,806,421.21	1,287,392.98	3,182,168.82
（1）第三方租入	2,806,421.21	1,287,392.98	3,182,168.82
3.本期减少金额		1,627,295.91	5,071,608.80
（1）合同到期	5,411,511.73	5,071,608.80	5,071,608.80
4.期末余额			3,182,168.82
二、累计折旧			
1.期初余额	1,971,286.04	1,971,286.04	3,564,104.75
2.本期增加金额	1,971,286.04	2,248,204.37	1,696,647.97
（1）计提	1,971,286.04	2,248,204.37	1,696,647.97

3.本期减少金额	1,971,286.04	655,385.66	5,046,038.24
（1）合同到期	1,971,286.04	655,385.66	5,046,038.24
4.期末余额		3,564,104.75	214,714.48
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）合同到期			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,440,225.69	1,507,504.05	2,967,454.34
2.期初账面价值	2,605,090.52	3,440,225.69	1,507,504.05

（十二）长期待摊费用

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
装修支出	436,896.16	174,758.32	
其他	11,029.13	6,893.21	2,757.29
合计	447,925.29	181,651.53	2,757.29

（十三）递延所得税资产及递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年末		2022 年末		2023 年末	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	10,120,270.54	2,489,567.64	15,910,494.34	3,400,662.24	14,859,547.62	3,250,539.47
资产减值准备	735,586.36	183,896.59	1,653,422.16	413,355.54	1,484,196.58	315,549.14
租赁负债			1,469,669.61	367,417.41	3,057,709.35	764,427.34
内部交易未实现利润					195,885.80	29,382.87
可抵扣亏损					2,752,013.05	466,003.22
合计	10,855,856.90	2,673,464.23	19,033,586.11	4,181,435.19	22,349,352.40	4,825,902.04

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	2021 年末		2022 年末		2023 年末	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性融资产公允价值变动					489,352.47	24,467.62
使用权资产			1,481,933.49	370,483.37	2,967,454.34	741,863.59
合计	0.00	0.00	1,481,933.49	370,483.37	3,456,806.81	766,331.21

3.以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2021年末		2022年末		2023年末	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产			370,483.37	3,810,951.82	741,863.59	4,084,038.45
递延所得税负债			370,483.37	0.00	741,863.59	24,467.62

4.未确认递延所得税资产明细

项目	2021年末	2022年末	2023年末
可抵扣暂时性差异	5,655,385.54	12,684,060.34	5,451,516.87
可抵扣亏损	2,918,662.96	5,400,403.81	17,485,604.31
合计	8,574,048.50	18,084,464.15	22,937,121.18

5.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021年末	2022年末	2023年末
2022	100,732.29		
2023	75,721.83	75,721.83	
2024	295,736.97	295,736.97	227,456.50
2025	1,571,683.91	1,571,683.91	1,571,683.91
2026	3,611,510.54	3,611,510.54	3,165,306.80
2027		7,129,407.09	6,201,308.29
2028			6,319,848.81
合计	5,655,385.54	12,684,060.34	17,485,604.31

（十四）应付账款

1.应付账款列示

项目	2021年末	2022年末	2023年末
应付分成款	49,046,065.42	53,800,141.42	28,356,308.22
应付版权费		5,692,934.02	4,574,210.28
应付制作费	1,471,229.95	3,352,884.83	
其他	1,645,821.11	713,184.08	1,111,050.00
合计	52,163,116.48	63,559,144.35	34,041,568.50

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	2021年末	2022年末	2023年末
应付分成款	7,934,977.49	15,173,092.12	24,054,814.44
应付版权费			3,305,520.43
合计	7,934,977.49	15,173,092.12	27,360,334.87

（十五）合同负债

合同负债情况

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
预收授权款	7,232,710.16	2,824,329.14	5,920,583.11
合计	7,232,710.16	2,824,329.14	5,920,583.11

（十六）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
一、短期薪酬	1,109,395.04	827,515.86	243,102.90
二、离职后福利中-设定提存计划负债	7,611.36	52,674.28	49,038.66
三、辞退福利			
四、一年内到期的其他福利			
合计	1,117,006.40	880,190.14	292,141.56

2.短期薪酬列示

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,105,674.92	795,486.06	211,782.50
二、职工福利费			
三、社会保险费	3,720.12	32,029.80	29,720.40
其中：医疗保险费	3,598.59	28,731.42	26,748.36
工伤保险费	121.53	744.48	594.4
生育保险费		2,553.90	2,377.64
四、住房公积金			
五、其他短期薪酬			1,600.00
合计	1,109,395.04	827,515.86	243,102.90

3.设定提存计划列示

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
1.基本养老保险	7,324.56	51,078.08	47,552.64
2.失业保险费	286.80	1,596.20	1,486.02
合计	7,611.36	52,674.28	49,038.66

（十七）应交税费

税费项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
企业所得税	613,609.03	1,739,523.65	80,334.47
个人所得税	102,613.22	80,746.76	73,755.18
城市维护建设税	3088.61	238.01	32,383.45
教育费附加	1323.69	168.68	32,181.52
增值税	38,496.86	164,111.73	1,431.58
其他	20,286.86	7,931.06	698.01
合计	779,418.27	1,992,719.89	220,784.21

（十八）其他应付款

1.项目列示

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
其他应付款	234,565.30	261,783.67	199,734.41
合计	234,565.30	261,783.67	199,734.41

2.其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	2021 年末	2022 年末	2023 年末
职工社保费用	101,825.17	95,392.38	80,395.95
代收款项	116,438.74	31,740.29	13,650.00
应付股权款		123,865.00	
其他	16,301.39	10,786.00	105,688.46
合计	234,565.30	261,783.67	199,734.41

（十九）一年内到期的非流动负债

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
1 年内到期的租赁负债	1,873,567.37	1,479,389.73	2,116,125.40
合计	1,873,567.37	1,479,389.73	2,116,125.40

（二十）其他流动负债

其他流动负债情况

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
待转销项税额	433,962.61	196,030.24	437,608.64
合计	433,962.61	196,030.24	437,608.64

（二十一）租赁负债

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
经营租赁应付款	966,832.77	9,315.02	808,796.95
合计	966,832.77	9,315.02	808,796.95

（二十二）其他非流动负债

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
合同负债	3,716,500.41	600,000.00	600,000.00
合计	3,716,500.41	600,000.00	600,000.00

（二十三）股本

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
一、有限售条件股份	31,532,126.00	2,400,751.00	5,378,551.00
1.国家持股			
2.国有法人持股			
3.其他内资持股	31,532,126.00	2,400,751.00	5,378,551.00
其中：境内法人持股	16,500,000.00	675,001.00	1,350,001.00
境内自然人持股	15,032,126.00	1,725,750.00	4,028,550.00
4.境外持股			
其中：境外法人持股			
境外自然人持股			
二、无限售条件流通股份	3,967,874.00	32,799,249.00	29,821,449.00
1.人民币普通股	3,967,874.00	32,799,249.00	29,821,449.00
2.境内上市外资股			
3.境外上市外资股			
4.其他			
股份合计	35,500,000.00	35,200,000.00	35,200,000.00

（二十四）资本公积

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
股本溢价	42,942,265.07	41,671,401.50	41,671,401.50
合计	42,942,265.07	41,671,401.50	41,671,401.50

（二十五）盈余公积

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
法定盈余公积	14,618,064.21	16,223,900.63	16,320,931.91
合计	14,618,064.21	16,223,900.63	16,320,931.91

（二十六）未分配利润

项目	2021 年末	2022 年末	2023 年末
调整前上期期末未分配利润	73,717,013.02	93,797,785.88	97,584,469.03
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-123,790.89	
调整后期初未分配利润	73,717,013.02	93,673,994.99	97,584,469.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,088,277.94	17,850,065.01	3,877,928.47
减：提取法定盈余公积	2,007,505.08	1,619,590.96	97,031.27
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		12,320,000.00	12,320,000.00
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	93,797,785.88	97,584,469.04	89,045,366.23

（二十七）营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	2021 年		2022 年		2023 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	181,510,110.17	129,610,172.68	126,079,486.71	79,375,430.25	79,040,560.20	51,140,987.93
其中：视频授权	134,210,550.76	89,797,986.99	104,125,854.69	63,920,128.84	56,328,784.01	33,840,349.89
商品化授权	11,156,291.12	9,683,790.03	5,113,360.04	3,052,188.07	7,739,375.40	5,280,190.79
游戏授权	4,933,471.81	3,073,074.10	5,160,377.26	2,707,341.03	5,377,358.49	3,014,886.65
展会	11,820,754.72	12,995,152.61	6,943,865.61	7,197,053.16	3,280,108.82	5,373,821.28
其他	19,389,041.76	14,060,168.95	4,736,029.11	2,498,719.15	6,314,933.48	3,631,739.32
其他业务	199,647.75		76,803.01			
合计	181,709,757.92	129,610,172.68	126,156,289.72	79,375,430.25	79,040,560.20	51,140,987.93

（二十八）税金及附加

项目	2021 年	2022 年	2023 年
印花税	168,951.00	115,049.07	73,930.81
教育费附加	15,526.63	12,571.66	44,452.97
城市维护建设税	9,744.22	17,720.86	40,543.49
合计	194,221.85	145,341.59	158,927.27

（二十九）销售费用

项目	2021 年	2022 年	2023 年
工资薪酬	9,821,346.67	8,681,472.52	5,900,976.04
广告费	1,148,508.62	895,514.32	2,230,386.65
销售服务费	94,339.62	179,181.35	645,773.58
招待费	587,362.63	442,757.63	719,449.04
咨询费	391,717.22		
差旅费	201,817.52	71,170.48	563,197.08
展览费	359,510.95	80,963.41	386,458.25
交通费	40,695.16	67,075.89	52,961.03
办公费	9,516.33	48,500.30	15,809.95
福利费	2,413.32	29,384.60	19,289.64
其他	194,630.61	117,049.96	102,195.35
合计	12,851,858.65	10,613,070.46	10,636,496.61

（三十）管理费用

项目	2021 年	2022 年	2023 年
工资薪酬	5,671,535.42	8,118,417.37	6,404,929.11
聘请中介机构费用	2,348,221.03	1,326,077.86	1,701,706.49
使用权资产折旧摊销	1,971,286.04	2,248,204.37	1,696,647.97
福利费	826,994.85	467,061.93	517,220.34
长期待摊费用摊销	310,495.49	753,454.51	178,894.24
固定资产折旧费	131,282.51	131,468.83	112,270.35
办公费	207,323.77	164,529.77	110,687.69
租赁费	514,548.25	115,304.20	89,449.43
水电费	63,492.47	59,914.80	43,755.00
交通费	78,549.98	43,881.39	40,850.96
业务招待费	337,618.40	255,470.36	40,658.37
差旅费	141,732.16	30,344.55	38,765.82
技术服务费	800.00	68,376.26	14,691.87
其他	353,526.87	811,268.64	306,188.54
合计	12,957,407.24	14,593,774.84	11,296,716.18

（三十一）研发费用

项目	2021 年	2022 年	2023 年
工资薪酬	2,768,694.36	3,223,725.88	3,959,730.99
软件研发费	2,622,641.50	2,677,358.50	1,799,405.94
合计	5,391,335.86	5,901,084.38	5,759,136.93

（三十二）财务费用

项目	2021 年	2022 年	2023 年
费用化利息支出	78,181.29	127,749.58	22,391.90
减：利息收入	839,289.71	340,164.72	282,137.12
手续费	111,608.75	84,587.28	69,411.53
汇兑损失	775,405.43	796,097.25	424,606.72
其他	100.00	5.00	-268.26
合计	126,005.76	668,274.39	234,004.77

（三十三）其他收益

项目	2021 年	2022 年	2023 年
增值税加计抵减	1,371,934.57	838,502.61	323,010.28
产业扶持专项资金	223,980.97		
手续费返还	320,110.28	229,334.35	18,757.26
稳岗补贴	42,620.11	3,629.89	833.5
其他	4,273.80		
合计	1,962,919.73	1,071,466.85	342,601.04

（三十四）投资收益

产生投资收益的来源	2021 年	2022 年	2023 年
权益法核算的长期股权投资收益	2,067,375.73	3,071,593.39	-559,542.88
处置长期股权投资产生的投资收益			59,876.99
理财收益	264,191.24	1,101,465.59	4,111.65
合计	2,331,566.97	4,173,058.98	-495,554.24

（三十五）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年	2022 年	2023 年
交易性金融资产			489,352.47
合计			489,352.47

（三十六）信用减值损失

项目	2021 年	2022 年	2023 年

应收账款坏账损失	-2,499,291.94	-3,301,740.74	1,042,349.97
其他应收款坏账损失	-6,388.26	-47,815.38	-42,516.31
合计	-2,505,680.20	-3,349,556.12	999,833.66

（三十七）资产减值损失

项目	2021 年	2022 年	2023 年
存货坏账损失	-522,671.50	-917,835.76	-43,689.32
合计	-522,671.50	-917,835.76	-43,689.32

（三十八）资产处置收益

项目	2021 年	2022 年	2023 年
固定资产			-39,830.98
使用权资产提前退租		84,290.63	
合计		84,290.63	-39,830.98

（三十九）营业外收入

项目	2021 年	2022 年	2023 年
赔偿金	990,236.00	2,135,467.03	2,393,282.00
政府补助	1,382,551.00	1,355,378.00	786,915.00
其他	4.50	5.8	10,792.00
合计	2,372,791.50	3,490,850.83	3,190,989.00

（四十）营业外支出

项目	2021 年	2022 年	2023 年
资产报废支出	4,718.21		
罚没及滞纳金支出			30,611.96
对外捐赠			5,000.00
赔偿金	43,500.00	119,584.00	
其他	63.22	46.51	500.00
合计	48,281.43	119,630.51	36,111.96

（四十一）所得税费用

项目	2021 年	2022 年	2023 年
当期所得税费用	3,296,504.55	3,090,309.18	394,979.75
递延所得税费用	-180,398.62	-816,115.13	-51,028.04
合计	3,116,105.94	2,274,194.05	343,951.71

北京杰外动漫文化股份有限公司

董事会

2025-04-23