ST 约克

NEEQ: 830936

河南约克动漫影视股份有限公司

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）宋思源保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会尊重其独立判断，并高度重视所涉及事项对公司产生的影响。公司董事会将结合实际情况，组织管理层积极采取有效措施，尽快消除无法表示意见审计报告涉及的事项及影响，以保证公司持续、健康发展。董事会将持续关注并监督管理层采取相应措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护广大投资者的利益。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配.....20
第五节 公司治理 23
第六节 财务会计报告.....28
附件 会计信息调整及差异情况.....106

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	董事会秘书办公室

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
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 12 月 31 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	宋思源	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）
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	√集合竞价交易 □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	syan@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	914101006856979 62J		
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、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司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	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □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。 3、“技术先进型服务企业”认定为 2022 年 12 月 12 日公示，有效期为三年。

二、　主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	55,045.87	22,957,825.22	-99.76%
毛利率%	100%	3.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-40,274,622.26	-55,049,665.57	26.84%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-40,593,180.08	-15,281,591.01	-165.63%
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）	-28.36%	-29.07%	-
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）	-28.59%	-8.07%	-
基本每股收益	-0.38	-0.51	18.26%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	166,563,040.26	204,857,918.90	-18.69%
负债总计	44,458,280.57	42,726,412.32	4.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	122,104,759.69	162,131,506.58	-24.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.51	-24.50%
资产负债率%（母公司）	29.03%	23.40%	-
资产负债率%（合并）	26.69%	20.86%	-
流动比率	3.54	4.63	-
利息保障倍数	-19.17	-25.72	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	353,640.43	-19,914,172.32	101.78%
应收账款周转率	0.00	0.65	-
存货周转率	0.00	0.14	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-18.69%	-25.89%	-
营业收入增长率%	-99.76%	-76.92%	-
净利润增长率%	-26.84%	-855.64%	-

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	31,761.56	0.02%	274,887.10	0.13%	-88.45%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	23,148,214.58	13.90%	27,959,107.87	13.65%	-17.21%
其他应收款	463,416.01	0.28%	623,753.06	0.30%	-25.71%
存货	118,417,757.33	71.09%	136,937,859.85	66.85%	-13.52%
固定资产	7,237,077.94	4.34%	7,859,035.36	3.84%	-7.91%
无形资产	-	-	324,121.99	0.16%	-100.00%
短期借款	32,649,957.55	19.60%	32,649,957.55	15.94%	-
预付款项	14,530,758.20	8.72%	19,424,888.93	9.48%	-25.20%

流动负债合计	44,458,280.57	26.69%	40,167,421.68	19.61%	10.68%
其他流动资产	924,559.15	0.56%	924,219.53	0.45%	0.04%
合同负债	95,000.00	0.06%	5,000.00	0.00%	1,800.00%
长期待摊费用	878,003.10	0.53%	406,491.66	0.20%	116.00%
应付账款	3,444,617.29	2.07%	3,670,617.29	1.79%	-6.16%
应交税费	5,548.62	0.00%	-	-	-
其他应付款	6,628,770.13	3.98%	2,219,857.62	1.08%	198.61%
其他综合收益	3,269,605.50	1.96%	3,021,730.13	1.48%	8.20%

项目重大变动原因

1、货币资金较上年期末减少了 88.45%，主要原因是（1）公司营收回款下降较多；（2）公司应付债务减少。
2、其他应付款比上年期末增加了 198.61%，主要原因是公司短期借款较多，应付利息本增加了 149.09 万元，同时公司增加了往来款借入 297.89 万元所致。
3、长期待摊费用比上年期末增加了 116.00%，主要原因是本期增加装修费 70.84 万元所致。
4、无形资产比上年期末减少了 100.00%，主要原因是本期无新增无形资产，原无形资产全部摊销完毕。
5、合同负债比上年期末增加了 1800.00%,主要原因是本期增加装修费 70.84 万元所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	55,045.87	-	22,957,825.22	-	-99.76%
营业成本	-	0.00%	22,251,822.23	96.92%	-100.00%
毛利率%	100%	-	3.08%	-	-
销售费用	8,525.90	15.49%	484,978.21	2.11%	-98.24%
管理费用	1,714,276.38	3,114.27%	13,199,482.58	57.49%	-87.01%
研发费用	-	0.00%	927,956.32	4.04%	-100.00%
财务费用	1,127,846.53	2,048.92%	1,335,666.92	5.82%	-15.56%
信用减值损失	-10,077,978.85	-18,308.33%	2,486,831.36	10.83%	-505.25%
资产减值损失	-18,520,102.52	-33,644.85%	-54,723,025.25	-238.36%	66.16%
其他收益	339,000.00	615.85%	4,769,784.12	20.78%	-92.89%
资产处置收益	-		-10,646.94	-0.05%	100.00%
营业利润	-31,062,118.92	-56,429.52%	-62,746,541.70	-273.31%	50.50%
营业外收入	-	-	2,200.91	0.01%	-100.00%
营业外支出	20,442.18	37.14%	-	-	-
所得税费用	9,192,061.16	16,698.91%	-7,694,675.22	-32.52%	219.46%
净利润	-40,274,622.26	-73,165.57%	-55,049,665.57	-239.79%	26.84%

项目重大变动原因

1、营业收入较上年减少 99.76%，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营收下降，同时银行账户被冻结影响了其他国内业务的正常开展。
2、营业成本较上年减少 100.00%，主要原因是报告期内营业收入下降较多导致。
3、销售费用较上年减少了 98.24%，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，公司对业务营销费用支出进行压缩。
4、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，公司减少了对研发费用的投入。
5、管理费用较上年减少了 87.01%，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，公司减少了对管理费用的投入
6、其他收益较上年减少了 92.89%，主要原因是报告期内公司申请的政府补助项目减少。
7、信用减值损失比上年减少了 505.25%，主要原因是报告期内公司存在信用减值损失转回，且报告期应收款项回款多于新增。
8、资产减值损失比上年减少了 66.16%，主要原因是公司出于谨慎性考虑上期终止并取消了部分缺乏合理经济效益回报的在制作项目，而本期未有新资产增加。
9、资产处置收益比上年增加了 100%，主要原因是报告期内公司未处置资产，而上期资产处置收益为负数导致。
10、营业利润较上年期末增加了 50.50%，净利润较上年期末增加了 26.84%，主要原因是（1）报告期内主要客户 MONDOTVS.P.A.经营形势恶化导致海外营收下降；（2）同时银行账户被冻结影响了其他国内业务的正常开展。
11、营业外收入较上年减少了 100.00%，主要原因是报告期内未有其他营业外收益事项。
12、营业外支出较上年增加主要原因是报告期内产生罚款及盘亏损失导致。
13、所得税费用比上年增加了 219.46%，主要原因是报告期内公司亏损且计提大额资产减值损失导致未来可抵扣暂时性差异增加较多。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	0.00	22,957,825.22	-100.00%
其他业务收入	55,045.87	22,328.30	146.53%
主营业务成本	0.00	22,251,822.23	-100.00%
其他业务成本	0.00	0.00	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
影视动画		0.00	-	-100.00%	-100.00%	-
软件服务		0.00	-	-100.00%	-100.00%	-
儿童乐园		0.00	-	-	-	-
其他		0.00	-	-100.00%	-	-
其他收入	55,045.87	0.00	100.00%	-	-	100.00%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境外	0.00	0.00	-	-100.00%	-100.00%	-
境内	55,045.87	0.00	100.00%	-99.73%	-100.00%	98.34%

收入构成变动的原因

本报告期内银行账户被冻结影响了公司业务的正常开展，公司于 2025 年 1 月 6 日在全国股转系统发布了《关于公司停工停产的公告》（公告编号：2025-002）。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	无			
合计		-	-	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	无			
合计		-	-	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	353,640.43	-19,914,172.32	101.78%
投资活动产生的现金流量净额	-202,666.03	-3,135,755.00	93.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-151,484.93	7,579,799.37	-102.00%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 101.78%，报告期内经营活动产生的现金流量净额为 35.36 万元，主要是本期有政府补助 33.9 万元，去年同期公司结算往年对外付款项较大造成经现流净额为-1991.41 万元，因此相较去年变化较大。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 93.54%，主要原因是上期全资子公司河南埃迪文化科技有限公司购买办公房产产生较大投资支出，本期无较大支出，因此相较去年变化较大。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 102.00%，主要原因是上期新增银行贷款金额较大，本期无新增筹资流入，仅有少量偿还借款流出，因此相较去年变化较大。

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	控股子公司	信息技术服务	10,000,000	2,511,755.99	2,511,755.99	-	-156,026.65
香港约克文化传媒有限公司	控股子公司	影视动漫设计	25,188,134.12	46,140,993.86	38,711,601.02	-	-5,099,262.99
北京约克贝信息技术有限公司	控股子公司	信息技术服务	10,000,000	2,589,674.92	2,589,652.92	-	-22.00
上海约克动漫有限公司	控股子公司	影视动漫设计	2,000,000	1,775,661.05	1,775,661.05	-	-323.80
河南埃迪文化科技有限公司	控股子公司	埃迪亲子平台	10,000,000	6,822,169.73	3,546,164.30	-	-584,161.03
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） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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	报告期内，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。
2、客户集中度较高的风险	报告期内，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。
3、政治因素变化对公司业务影响的风险	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。
4、动漫衍生业务拓展的风险	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。
5、核心技术人员流失的风险	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。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。
6、存货风险	报告期末，公司存货金额较大，占总资产的比例为 71.09%，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。
7、主要银行账户被冻结的风险	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。
8、经营业绩下滑的风险	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。2024 年公司营业收入下降 99.76%。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。
9、偿债能力不足、债务违约的风险	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。
10、公司及实际控制人涉诉的风险	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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期由于国际市场不景气，国外大客户业绩下滑造成未来营收存在下降风险；同时公司涉及诉讼及银行账户冻结、流动资金紧张等原因对公司正常经营造成较大影响。

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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(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	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

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

1、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年度经审计属于母公司净资产为162,131,506.58元,涉诉金额占公司上一年经审计净资产比例为2.50%，不构成重大诉讼。

2、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514.66万元。公司2023年度经审计属于母公司净资产为162,131,506.58元,涉诉金额占公司上一年经审计净资产比例为3.17%，不构成重大诉讼。

3、公司与中国动漫集团有限公司发生合同纠纷，经过法院审理出具了（2024）京0107民初7599号民事判决书，涉案金额为95.86万元，均未执行。公司2023年度经审计属于母公司净资产为162,131,506.58元,涉诉金额占公司上一年经审计净资产比例为0.59%，不构成重大诉讼。

4、公司与中国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，均未执行。公司2023年度经审计属于母公司净资产为162,131,506.58元,涉诉金额占公司上一年经审计净资产比例为1.88%，不构成重大诉讼。

5、公司与李仁风、李攀、李帆、何芙、顾书铭、沈陈喜、方冠华、马豪杰、周栩弘发生劳务合同纠纷，经过法院审理民事判决书，涉案金额合计为为32.95万元。公司2023年度经审计属于母公司净资产为162,131,506.58元,涉诉金额占公司上一年经审计净资产比例为0.20%，不构成重大诉讼。

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	0.00
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		
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		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

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。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）。由于河南埃迪文化科技有限公司经营状况不佳无法按期偿还借款，由郑州亿达科技新城发展有限公司于 2024 年 11 月 18 日代为偿还。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(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

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

(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	28,700,000.00	28,700,000.00
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。

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贷款合同，借款金额 600 万，借款期限自 2022 年 6 月 29 日至 2023 年 6 月 29 日，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 4 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 的流动资金贷款合同，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）2023 年 2 月 28 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）签订了编号为中原银(郑州)流贷字 2023 第 00070105 号的《人民币流动资金贷款合同》，借款金额 500 万元，借款期限自 2023 年 3 月 28 日至 2024 年 3 月 28 日，利率 3.5%，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 的人民币短期贷款合同，借款金额 65 万，借款期限自 2022 年 12 月 09 日至 2023 年 5 月 20 日，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 的人民币短期贷款合同，借款金额 535 万，借款期限自 2022 年 12 月 09 日至 2023 年 5 月 20 日，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 号的资产池业务合作协议，借款金额 470 万，借款期限自 2022 年 12 月 14 日至 2023 年 12 月 14 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。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 4 月 30 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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	26,927.83	0.02%	诉讼保全
固定资产	车辆	查封	93,442.36	0.06%	诉讼保全
总计	-	-	120,370.19	0.08%	-

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。

目前，车辆查封对公司的生产经营正常开展造成一定影响，公司将积极配合司法部门资产保全措施，同时持续关注诉讼进度，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) 失信情况

2024 年 4 月 29 日公司因与浙江博采传媒有限公司合同纠纷案件被杭州市拱墅区人民法院纳入失信被执行人。公司已于 2024 年 5 月 24 日发布《公司被纳入失信被执行人的公告(补发)》（公告编号：2024-024）、《关于补发公司被纳入失信被执行人公告的声明公告》。（公告编号：2024-025）

2024 年 10 月 25 日因与杨岗劳动争议纠纷案件被郑州高新技术产业开发区人民法院纳入失信被执行人。公司于 2024 年 10 月 28 日在全国中小企业股份转让系统披露了《关于公司新增被纳入失信被执行人事项的公告》。（公告编号：2024-042）

2024 年 6 月 7 日公司因与金诺佳音（大厂回族自治县）文化传媒有限公司合同纠纷案件被大厂回族自治县人民法院纳入失信被执行人。公司于 2024 年 6 月 21 日在全国中小企业股份转让系统披露了《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）、《关于补发公司新增被纳入失信被执行人公告的声明公告》。（公告编号：2024-028）

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	92,375,400	86.24%	137,100	92,512,500	86.37%
	其中：控股股东、实际控制人	10,225,900	9.55%	-1,806,000	8,419,900	7.86%
	董事、监事、高管	208,600	0.1947	-137,100	71,500	0.07%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,742,000	13.76%	-137,100	14,604,900	13.63%
	其中：控股股东、实际控制人	14,390,400	13.43%	0	14,390,400	13.43%
	董事、监事、高管	214,500	0.2002	0	214,500	20.02%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		107,117,400	-	0	107,117,400	-
普通股股东人数		530				

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	16.45%	14,390,400	3,233,700	-	3,233,700
2	河南	5,200,000	-	5,200,000	4.85%	-	5,200,000	-	

	华夏海纳源禾小微企业创业投资基金（有限合伙）								
3	宋定中	6,992,200	-1,806,000	5,186,200	4.84%	-	5,186,200	-	5,186,200
4	汪祝明	1,950,710	2,548,178	4,498,888	4.20%	-	4,498,888	-	
5	郑澜	3,400,000	671,100	4,071,100	3.80%	-	4,071,100	-	
6	石云先	3,712,000	-462,000	3,250,000	3.03%	-	3,250,000	-	
7	王俊	3,399,000	-329,000	3,070,000	2.87%	-	3,070,000	-	
8	罗群方	746,800	2,303,705	3,050,505	2.85%	-	3,050,505	-	
9	张源德	2,100,000	900,000	3,000,000	2.80%	-	3,000,000	-	
10	王博	2,403,900	-	2,403,900	2.24%	-	2,403,900		
合计		47,528,710	3,825,983	51,354,693	47.93%	14,390,400	36,964,293	-	8,419,900

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘骄	董事长、总经理	男	1979 年 7 月	2023 年 12 月 5 日	2024 年 7 月 30 日	-	-	-	-
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	-	17,624,100	16.4531%
张善正	董事	男	1966 年 1 月	2023 年 12 月 5 日	2026 年 12 月 4 日	286,000	-	286,000	0.2670%
周蒙	董事会秘书、财务总监	女	1996 年 4 月	2023 年 12 月 5 日	2024 年 7 月 25 日	-	-	-	-
谭曙阳	董事	女	1976 年 8 月	2023 年 12 月 5 日	2026 年 12 月 4 日	-	-	-	-
李显飞	监事会主席	男	1974 年 2 月	2023 年 12 月 5 日	2025 年 3 月 10 日	-	-	-	-
秦艳芳	监事	女	1981 年 11 月	2023 年 12 月 5 日	2026 年 12 月 4 日	-	-	-	-
周蒙	董事	女	1996 年 4 月	2023 年 12 月 5 日	2026 年 12 月 4 日				
刘骄	董事	男	1979 年 7 月	2023 年 12 月 5 日	2026 年 12 月 4 日				
宋思源	董事长、	女	1978 年 1 月	2025 年 4 月 2 日	2026 年 12 月 4	17,624,100	-	17,624,100	16.4531%

	总经理、董事会秘书				日				
李显飞	监事	男	1974 年 2 月	2023 年 12 月 5 日	2026 年 12 月 4 日	-	-	-	-
张洁	职工监事	女	1986 年 4 月	2023 年 12 月 5 日	2026 年 12 月 4 日	-	-	-	-

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘骄	董事长、总经理	离任	董事	个人原因
周蒙	董事、董事会秘书、财务总监	离任	董事	个人原因

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

宋思源，女，中国国籍，无境外永久居留权；河南财经政法大学（原河南财经学院）本科毕业，国家人力资源管理师、国家二级心理咨询师。2015 年 9 月至今任职于公司，历任公司副总经理、董事、董事长、总经理；现任公司董事。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
生产人员	2	0	0	2
销售人员	1	0	0	1
技术人员	3	0	0	3

财务人员	2	0	0	2
行政人员	1	0	0	1
员工总计	14	0	0	14

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	10	10
专科	2	2
专科以下	1	1
员工总计	14	14

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司重视人力资源管理，始终坚持“人才为本”的理念，以“业绩增长，员工成长”为目标，充分发挥员工的积极性和创造性，不断的完善合理的薪酬绩效管理体系，加强人才培训、做好员工关系，进而吸引人才、稳定人才，让员工拥有良好的工作环境及广阔的发展平台，与企业共同成长。

1、薪酬政策

公司一直坚持以“效率优先、兼顾公平”为指导思想，在原有的薪酬管理制度基础上，不断完善员工的薪酬结构，规范项目流程，修订考核标准；更加注重薪酬与绩效的关联度，一方面通过更加完善的绩效考核，提升管理层及员工的工作效率和工作目标达成率；另一方面，通过绩效激励，让员工在工作中发挥更多的主观能动性和创造性，为公司的营销及技术创新贡献更多力量。

2、培训

报告期内，公司坚持根据业务发展需要，每月组织内部员工培训，主要以公司文化建设、团队建设、专业技能培训、行业政策与发展培训、产品与业务知识培训、营销培训、管理技能培训、新员工入职培训、拓展训练等为主，通过以上员工培训，增强公司凝聚力和团队协作能力，提升员工专业技能，加强管理能力和管理效率，实现公司人才优化升级的目标。

目前公司没有需要承担费用的离退休员工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相

关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，坚持实施包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》、《募集资金专项存储及使用管理制度》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等系列管理制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，公司重大经营决策、投资决策、融资决策均按照内控制度规定的程序进行，报告期内，上述机构及成员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有面向市场自主经营的能力。

（一）业务独立

（1）公司与控股股东、实际控制人不存在同业竞争。公司目前主要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，公司控股股东、实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东未从事任何与公司构成同业竞争的业务。

（2）公司拥有独立完整的生产制作体系、销售体系和研发体系，具有独立面向市场自主经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

（二）人员独立

（1）公司所有员工均独立于关联方，公司的总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在其他企业中任职、领薪。公司的财务人员亦未在其他企业中兼职。

（2）公司的董事、监事、总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员的任职，均按照《公司法》及其他法律法规、规范性文件、公司章程规定的程序进行，董事由股东大会选举产生，副总经理等高级管理人员由总经理提名并经董事会聘任。不存在股东超越公司股东大会或董事会职权做出的人事任命决定。

（3）公司建立独立的人事档案、人事聘用和任命制度以及考核、奖惩制度，与员工签订劳动合同，建立独立的工资管理、福利和社会保障体系。

（三）资产独立

公司拥有完整的与经营相关的配套设施，对于生产经营相关的场地、设备、专利等资产均合法拥有使用权或所有权，公司对所有资产拥有完全的控制支配权。公司与股东之间的资产产权界定清晰，生产经营场所独立，不存在依靠股东的生产经营产生进行生产经营的情况。

（四）机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会等机构，聘任总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使职权，公司各部门分工明确，职责清晰，不存在与控股股东或关联方机构混同的情形。

（五）财务独立

（1）公司设有独立的财务部，配备专职财务管理人员。公司根据现行会计制度及相关法规、条例，结合公司《财务管理制度》等内部财务会计管理制度，建立独立、完整的财务核算体系，能够独立作出财

务决策，具有规范的财务会计制度。
（2）公司独立在银行开户，不存在与控股股东控制的其他企业共用银行账户的情况。公司独立办理纳税登记，依法独立纳税。
（3）公司不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况，也不存在为股东及其下属单位、其他关联企业提供担保的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是按照《公司法》、《公司章程》及国家有关法律法规规定，结合公司自身实际制定的，符合现代企业治理的要求，在完备性和适用性方面不存在重大缺陷。重大内部管理制度体系的建立是长期持久的系统工程，需要公司根据行业环境、经营情况等持续完善。
1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照会计准则及相关法律法规的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，严格、独立、高效、透明地进行会计核算工作。
2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家相关财务管理制度的框架内有序工作、严格管理，完善公司财务管理体系。
3、关于风险控制体系：报告期内，公司结合公司实际情况，在有效分析行业风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，以事前防范、事中控制为原则，尽可能降低公司风险，完善公司风险管理体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

√适用 □不适用

2024 年 5 月 21 日召开 2023 年年度股东大会，提供网络投票，参与网络投票的股东共计 6 人。

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	√无　□强调事项段 □其他事项段　□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	安礼会审字(2025)第 021300017 号			
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 703 房-1			
审计报告日期	2025 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴赛文	冯伟		
	1 年	1 年	-年	-年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审　计　报　告

安礼会审字(2025)第 021300017 号

河南约克动漫影视股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南约克动漫影视股份有限公司（以下简称“约克动漫公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的约克动漫财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）与持续经营相关的重大不确定性

约克动漫公司因重大债务违约，被诉讼仲裁导致银行账户冻结，被列入失信被执行人名单，严重影响约克动漫公司的日常经营。且受经济大环境及其他各项不可抗力因素的影响，约克动漫公司大部分员工已离职，已处于停工停产状态。我们未能取得与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此无法判断约克动漫公司运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是否恰当。

（二）审计范围受限情况

约克动漫公司受 2023 年历史原因、内部控制情况的影响以及人员均离职、无法提供多项重要资料等客观条件所限，我们未能获取期初余额是否对本年度财务信息产生重大影响的充分、适当的审计证据。受前述客观条件所限，我们未能实施有效的函证、监盘以及检查等必要的审计程序，我们无法判断相关财务报表项目以及财务报表附注相关披露事项是否存在重大错报。

(三)其他重大不确定事项

约克动漫公司因资金短缺、无法偿付到期债务以及劳动仲裁等事项涉及较多诉讼，由于诉讼事项的复杂

性及其结果的不确定性，如诉讼事项、违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等，我们无法实施审计程序获取诉讼、仲裁事项对约克动漫公司财务报表可能产生影响相关的充分、适当的审计证据。我们也无法确定约克动漫公司是否还存在其他尚未披露的诉讼、仲裁、其他或有事项以及关联方及关联方交易披露事项，无法就相关事项披露的准确性、完整性、真实性获取充分、适当的审计证据。
综上所述，上年度审计报告中披露的无法表示意见的相关事项仍未消除，且对财务报表的影响延续至本期，我们无法获取充分、适当的审计证据以确定相关事项对本期财务报表的影响。

三、管理层和治理层对财务报表的责任
约克动漫公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。
在编制财务报表时，管理层负责评估约克动漫的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、停止营运或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任
我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。
按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于约克动漫公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：　吴赛文

中国注册会计师：冯伟

中国·广州　　二〇二五年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	31,761.56	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、2	23,148,214.58	27,959,107.87

应收款项融资			
预付款项	六、3	14,530,758.20	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、4	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、5	118,417,757.33	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、6	924,559.15	924,219.53
流动资产合计		157,516,466.83	186,144,716.34
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	六、7	600,000.00	600,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、8	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、9	7,237,077.94	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、10	-	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、11	878,003.10	406,491.66
递延所得税资产	六、12	-	9,192,061.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,046,573.43	18,713,202.56
资产总计		166,563,040.26	204,857,918.90
流动负债：			
短期借款	六、13	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、14	3,444,617.29	3,670,617.29
预收款项			
合同负债	六、15	95,000.00	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、16	562,290.17	296,883.02
应交税费	六、17	5,548.62	
其他应付款	六、18	6,628,770.13	2,219,857.62
其中：应付利息		2,996,383.09	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、19	1,072,096.81	1,325,106.20
其他流动负债			
流动负债合计		44,458,280.57	40,167,421.68
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、20		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、21		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			
非流动负债合计		-	2,558,990.64
负债合计		44,458,280.57	42,726,412.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	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、23	18,576,339.34	18,576,339.34

减：库存股			
其他综合收益	六、24	3,269,605.50	3,021,730.13
专项储备			
盈余公积	六、25	7,558,459.82	7,558,459.82
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-14,417,044.97	25,857,577.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		122,104,759.69	162,131,506.58
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		122,104,759.69	162,131,506.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计		166,563,040.26	204,857,918.90

法定代表人：宋思源　　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 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		25,889.81	269,095.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	23,148,214.58	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	十三、2	7,860,738.58	7,388,946.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	十三、3	86,690,987.66	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
流动资产合计		118,702,963.24	141,805,032.52
非流动资产：			
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	十三、4	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		741,613.24	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		352,206.68	392,845.88
递延所得税资产		-	9,073,900.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		45,838,483.47	55,602,910.36
资产总计		164,541,446.71	197,407,942.88
流动负债：			
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		3,401,753.37	3,627,753.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		534,601.17	269,601.17
应交税费			
其他应付款		10,094,942.24	8,565,612.62
其中：应付利息			1,505,513.47
应付股利			
合同负债		5,000.00	5,000.00
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			
流动负债合计		47,758,351.14	46,139,030.95
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			
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			
非流动负债合计			50,990.57
负债合计		47,758,351.14	46,190,021.52
所有者权益（或股东权益）：			
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		-16,385,158.28	18,049,667.51
所有者权益（或股东权益）合计		116,783,095.57	151,217,921.36
负债和所有者权益（或股东权益）合计		164,541,446.71	197,407,942.88

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		55,045.87	22,957,825.22
其中：营业收入	六、27	55,045.87	22,957,825.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,858,083.42	38,227,310.21
其中：营业成本	六、27	-	22,251,822.23
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、28	7,434.61	27,403.95
销售费用	六、29	8,525.90	484,978.21
管理费用	六、30	1,714,276.38	13,199,482.58
研发费用	六、31	-	927,956.32
财务费用	六、32	1,127,846.53	1,335,666.92
其中：利息费用		1,541,021.23	2,347,967.05
利息收入		331.25	5,008.46
加：其他收益	六、33	339,000.00	4,769,784.12
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（损失以“-”号填列）			
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、34	-10,077,978.85	2,486,831.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-18,520,102.52	-54,723,025.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	-	-10,646.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-31,062,118.92	-62,746,541.70
加：营业外收入	六、37	-	2,200.91
减：营业外支出	六、38	20,442.18	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-31,082,561.10	-62,744,340.79
减：所得税费用	六、39	9,192,061.16	-7,694,675.22
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-40,274,622.26	-55,049,665.57
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）		-40,274,622.26	-55,049,665.57
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）		-40,274,622.26	-55,049,665.57
六、其他综合收益的税后净额		247,875.37	608,403.24
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		247,875.37	608,403.24
1.不能重分类进损益的其他综合收益			-50.23
（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			-50.23
（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		247,875.37	608,453.47
（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		247,875.37	608,453.47
（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		-40,026,746.89	-54,441,262.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-40,026,746.89	-54,441,262.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.38	-0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.38	-0.51

法定代表人：宋思源　　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	2023 年
一、营业收入		-	20,249,947.93
减：营业成本			19,202,356.27
税金及附加		2,220.00	27,403.95
销售费用		8,525.90	484,978.21
管理费用		999,013.19	10,321,746.25
研发费用			926,218.65
财务费用		1,041,880.33	1,393,637.18
其中：利息费用		1,490,869.62	2,230,053.05
利息收入		299.73	4,357.04
加：其他收益		276,000.00	4,769,530.86
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（损失以“-”号填列）			
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）		-5,045,065.77	2,445,771.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-18,520,102.52	-52,392,326.25

资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-10,646.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,340,807.71	-57,294,063.36
加：营业外收入		-	2,200.91
减：营业外支出		20,118.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,360,925.71	-57,291,862.45
减：所得税费用		9,073,900.08	-7,588,630.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,434,825.79	-49,703,231.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,434,825.79	-49,703,231.66
（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		-	-50.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-50.23
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			-50.23
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		-34,434,825.79	-49,703,281.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.38	-0.4640
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.38	-0.4640

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,009.15	36,127,443.33
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			576,443.75
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	1,143,198.38	6,960,044.81
经营活动现金流入小计		1,344,207.53	43,663,931.88
购买商品、接受劳务支付的现金		20,118.00	43,101,475.70
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			3,581,907.14
支付的各项税费		7,434.61	62,081.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	963,014.49	16,832,639.79
经营活动现金流出小计		990,567.10	63,578,104.20
经营活动产生的现金流量净额		353,640.43	-19,914,172.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,118.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,118.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		222,784.03	3,135,755.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		222,784.03	3,135,755.00
投资活动产生的现金流量净额		-202,666.03	-3,135,755.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			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			
筹资活动现金流入小计		-	19,740,000.00
偿还债务支付的现金		101,333.32	10,278,042.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,151.61	834,351.01
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、40		1,047,807.20
筹资活动现金流出小计		151,484.93	12,160,200.63
筹资活动产生的现金流量净额		-151,484.93	7,579,799.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,030.59	-17,675.51
五、现金及现金等价物净增加额		-1,541.12	-15,487,803.46
加：期初现金及现金等价物余额		7,412.87	15,494,178.31
六、期末现金及现金等价物余额		5,871.75	6,374.85

法定代表人：宋思源　　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	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,009.15	34,784,365.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		508,299.77	9,445,730.13
经营活动现金流入小计		709,308.92	44,230,095.98
购买商品、接受劳务支付的现金		20,118.00	37,314,834.44
支付给职工以及为职工支付的现金		-	3,448,412.29
支付的各项税费		2,220.00	60,459.93
支付其他与经营活动有关的现金		707,672.26	23,551,064.01
经营活动现金流出小计		730,010.26	64,374,770.67
经营活动产生的现金流量净额		-20,701.34	-20,144,674.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,118.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,118.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			43,999.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		-	43,999.00
投资活动产生的现金流量净额		20,118.00	-43,999.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			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			
筹资活动现金流入小计			16,700,000.00
偿还债务支付的现金			10,050,042.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			716,437.01
支付其他与筹资活动有关的现金			1,047,807.20
筹资活动现金流出小计		-	11,814,286.66
筹资活动产生的现金流量净额		-	4,885,713.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.21	-16,637.49
五、现金及现金等价物净增加额		-583.13	-15,319,597.84
加：期初现金及现金等价物余额		583.13	15,320,180.97
六、期末现金及现金等价物余额		-0.00	583.13

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	107,117,400.00				18,576,339.34		3,021,730.13		7,558,459.82		25,857,577.29		162,131,506.58
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	107,117,400.00				18,576,339.34		3,021,730.13		7,558,459.82		25,857,577.29	0.00	162,131,506.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							247,875.37				-40,274,622.26		-40,026,746.89
（一）综合收益总额							247,875.37				-40,274,622.26		-40,026,746.89
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投													

入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													

四、本年期末余额	107,117,400.00				18,576,339.34		3,269,605.50		7,558,459.82		-14,417,044.97		122,104,759.69	

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	107,117,400.00				18,576,339.34		2,413,326.89		7,558,459.82		80,907,189.63	-43.56	216,572,672.12
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并												43.56	
其他											53.23	0.00	96.79
二、本年期初余额	107,117,400.00				18,576,339.34		2,413,326.89		7,558,459.82		80,907,242.86	-	216,572,768.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							608,403.24				-55,049,665.57		-54,441,262.33
（一）综合收益总额							608,403.24				-55,049,665.57	-43.56	-54,441,262.33
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													-
2．其他权益工具持有者投入资本													-

3．股份支付计入所有者权益的金额													-
4．其他													-
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													-
3．对所有者（或股东）的分配													-
4．其他													-
（四）所有者权益内部结转							-		-				
1.资本公积转增资本（或股本）											-		
2.盈余公积转增资本（或股本）													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-
5.其他综合收益结转留存收益													-
6.其他													-
（五）专项储备													-
1．本期提取													-
2．本期使用													-
（六）其他													-

四、本年期末余额	107,117,400.00				18,576,339.34		3,021,730.13		7,558,459.82		25,857,577.29	0.00	162,131,506.58

法定代表人：宋思源　　主管会计工作负责人：宋思源　　会计机构负责人：宋思源

（八）　母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	107,117,400.00	-	-		18,576,339.34	-	-68,507.61	-	7,543,022.12		18,049,667.51	151,217,921.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	107,117,400.00	-	-		18,576,339.34	-	-68,507.61	-	7,543,022.12		18,049,667.51	151,217,921.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-34,434,825.79	-34,434,825.79
（一）综合收益总额											-34,434,825.79	-34,434,825.79
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投												

入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												

（六）其他												
四、本年期末余额	107,117,400.00	-	-	-	18,576,339.34	-	-68,507.61	-	7,543,022.12		-16,385,158.28	116,783,095.57

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	107,117,400.00	-	-		18,576,339.34	-	-68,457.38	-	7,543,022.12		67,752,899.17	200,921,203.25
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	107,117,400.00	-	-		18,576,339.34	-	-68,457.38	-	7,543,022.12		67,752,899.17	200,921,203.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-50.23				-49,703,231.66	-49,703,281.89
（一）综合收益总额							-50.23	-	-		-49,703,231.66	-49,703,281.89
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-

（三）利润分配												-
1．提取盈余公积							-					
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												-
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）							-		-		-	
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备												-
1．本期提取												-
2．本期使用												-
（六）其他												-
四、本年期末余额	107,117,400.00	-	-		18,576,339.34	-	-68,507.61	-	7,543,022.12		18,049,667.51	151,217,921.36

河南约克动漫影视股份有限公司
2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：河南约克动漫影视股份有限公司（以下简称本公司或公司）

统一社会信用代码：91410100685697962J

成立日期：2009年3月23日

经营期限：2009年3月23日至无固定期限。

公司类型： 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

公司住所：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

实际控制人：宋思源、宋定中

注册资本：人民币 10711.74万元整

实收资本：人民币 10711.74万元整

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）

（二）所处行业

公司所属行业为广播、电视、电影和录音制作业。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会会议于2025年4月29日批准。

（四）本年度合并财务报表范围

2024年纳入合并范围的子公司5家，合并范围较上期无变动，具体见本附注九、2。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发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。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2023 年修订）披露有关财务信息。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司因重大债务违约，被诉讼仲裁导致银行账户冻结、运输车辆均被查封，严重影响约克动漫公司的日常经营。且受经济大环境及其他各项不可抗力因素的影响，约克动漫公司大部分员工已离职，已处于停工停产状态。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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，但因审计范围受限无法真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

3、 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。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条

关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团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上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司

的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9 金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 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。

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币业务的折算方法

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） 外币财务报表的折算方法

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。

9、 金融工具

在本集团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） 金融资产的分类、确认和计量

本集团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。

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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 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，该负债由本集团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，本集团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。

（3） 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。

本集团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。

（4） 金融负债的终止确认

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

（5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，本集团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，本集团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，本集团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，使用不可输入值。

10、 金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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 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的各类押金、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。

11、 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。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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认和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） 存货的盘存制度为永续盘存制.

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

12、 持有待售资产和处置组

（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

本集团若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营

企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年

度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5	1.90
电子设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
运输工具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（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、17“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。

本集团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。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进

行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、 无形资产

（1） 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使

用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 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。

20、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。在资产负债表日，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，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

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，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。

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。

23、 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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,除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团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。

24、 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。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，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。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。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣

暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4） 所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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、14“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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实

质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

27、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《关于印发<企业会计准则解释第 17 号>的通知》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“新租赁准则”）。自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。执行财务报表列报暂行规定对本公司报告期内财务报表无影响。

②企业会计准则解释第 18 号

2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司采用解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。 该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。本公司自规定之日起开始执行，执行数据资源暂行规定对本公司报告期内财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率

增值税	按销项税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	实际缴纳的流转税	3.5%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、 税收优惠及批文

（1）企业所得税

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《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、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、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、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 202X 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、 货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	5,871.75	6,374.85
其他货币资金	25,889.81	268,512.25
合　　计	31,761.56	274,887.10
其中：存放在境外的款项总额	23.15	1,291.65

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	430,237.53	7,807,859.30
1 至 2 年	7,606,850.15	21,538,647.31
2 至 3 年	21,538,647.31	1,606,941.36
3 至 4 年	1,606,941.36	64,000.00
4 至 5 年	64,000.00	-
5 年以上	4,376,860.14	4,376,860.14
小　计	35,623,536.49	35,394,308.11
减：坏账准备	12,475,321.91	7,435,200.24
合　计	23,148,214.58	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	35,623,536.49	100.00	12,475,321.91	35.02	23,148,214.58
其中：					
账龄组合	35,623,536.49	100.00	12,475,321.91	35.02	23,148,214.58

合　计	35,623,536.49	——	12,475,321.91	——	23,148,214.58

（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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	35,394,308.11	100.00	7,435,200.24	21.01	27,959,107.87
其中：					
账龄组合	35,394,308.11	100.00	7,435,200.24	21.01	27,959,107.87
合　计	35,394,308.11	——	7,435,200.24	——	27,959,107.87

（3）　本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	7,435,200.24	5,040,121.67				12,475,321.91
合　计	7,435,200.24	5,040,121.67				12,475,321.91

（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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
浙江中控技术股份有限公司	625,000.00	1.75	187,500.00
BroadMediaInc.	4,793,019.72	13.45	4,418,476.10
中国核电工程有限公司郑州分公司	2,273,560.00	6.38	682,068.00
MONDOTVS.P.A.	24,000,737.74	67.37	6,752,385.08
北京爱奇艺科技有限公司	2,554,000.00	7.17	255,400.00
合计	34,246,317.46	96.12	12,295,829.18

3、 预付款项

（1）　预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	-	-	4,862,844.91	25.03
1 至 2 年	3,540,643.43	24.37	14,511,080.02	74.70
2 至 3 年	10,939,150.77	75.28	50,964.00	0.26
3 年以上	50,964.00	0.35	-	-

合　计	14,530,758.20	——	19,424,888.93	——

（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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
澄湖创新投资有限公司	12,743,079.75	87.70
京龙影视制作有限公司	63,797.05	0.44
AUDIOWORKSPRODUCERSGROUP	1,607,326.24	11.06
郑州千弘物业管理有限公司	50,964.00	0.35
河南漫玩动漫科技有限公司	40,000.00	0.28
合计	14,505,167.04	99.83

4、 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	5,608,012.50	677,099.17
小　　计	5,608,012.50	677,099.17
减：坏账准备	5,144,596.49	53,346.11
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	5,576,497.42	650,452.17
1 至 2 年	16,515.08	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	11,647.00
4 至 5 年	-	-
5 年以上	15,000.00	15,000.00
小　　计	5,608,012.50	677,099.17
减：坏账准备	5,144,596.49	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

代付个人款项	4,868.08	5,035.17
拆借款	29,000.00	645,417.00
预付账款转入	5,118,342.08	-
法院划扣款	429,155.34	-
小　计	5,608,012.50	677,099.17
减：坏账准备	5,144,596.49	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		5,118,342.08	5,123,521.23
本期转回	32,270.85			32,270.85
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2024 年 12 月 31 日余额	24,804.41	-	5,118,342.08	5,144,596.49

④本期计提、收回或转回的坏账准备情

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	53,346.11	5,123,521.23	32,270.85			5,144,596.49
合　计	53,346.11	5,123,521.23	32,270.85			5,144,596.49

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

香港嘉豪动漫有限公司	往来款	5,118,342.08	1 年以内	91.27	5,118,342.08
最高法总对总扣划	划扣款	429,155.34	1 年以内	7.65	
周新正	往来款	29,000.00	1 年以内	0.52	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	0.27	15,000.00
郑州二砂文化发展有限公司	押金、保证金	11,647.00	4-5 年	0.21	9,317.60
合计	——	5,603,144.42	—	99.92	5,144,109.68

5、 存货

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	83,831,316.45	15,995,908.02	67,835,408.43
库存商品	107,829,568.65	57,247,219.75	50,582,348.90
合　计	191,660,885.10	73,243,127.77	118,417,757.33

续

项　　目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	83,831,316.45	15,995,908.02	67,835,408.43
库存商品	107,829,568.65	38,727,117.23	69,102,451.42
合　计	191,660,885.10	54,723,025.25	136,937,859.85

6、 其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	924,279.15	923,507.02
预缴增值税	280.00	712.51
合　　计	924,559.15	924,219.53

7、 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

8、 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			-68,507.61		出于战略目的而准备长期持有的投资	
合计			-68,507.61			

9、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	7,237,077.94	7,859,035.36
固定资产清理	-	-
合 计	7,237,077.94	7,859,035.36

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	6,132,812.80	1,863,097.11	8,121,610.29	1,819,974.58	17,937,494.78
2、本期增加金额	222,784.03				222,784.03
（1）购置					
（2）其他	222,784.03				222,784.03
3、本期减少金额			402,360.00		402,360.00
（1）处置或报废			402,360.00		402,360.00
4、期末余额	6,355,596.83	1,863,097.11	7,719,250.29	1,819,974.58	17,757,918.81

二、累计折旧					
1、期初余额	116,735.74	1,768,998.62	6,496,384.60	1,696,340.46	10,078,459.42
2、本期增加金额	127,348.08		694,558.33	2717.04	824,623.45
（1）计提	127,348.08		694,558.33	2717.04	824,623.45
3、本期减少金额			382,242.00		382,242.00
（1）处置或报废			382,242.00		382,242.00
4、期末余额	244,083.82	1,768,998.62	6,808,700.93	1,699,057.50	10,520,840.87
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	6,111,513.01	94,098.49	910,549.36	120,917.08	7,237,077.94
2、期初账面价值	6,016,077.06	94,098.49	1,625,225.69	123,634.12	7,859,035.36

10、无形资产

项　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、期初余额	55,061,662.09	55,061,662.09
2、本期增加金额		
（1）购置		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	55,061,662.09	55,061,662.09
二、累计摊销		
1、期初余额	54,737,540.10	54,737,540.10
2、本期增加金额	324,121.99	324,121.99
（1）计提	324,121.99	324,121.99
3、本期减少金额		
（1）处置		

4、期末余额	55,061,662.09	55,061,662.09
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		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	-	-
2、期初账面价值	324,121.99	324,121.99

11、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	236,905.56		878,003.10
合　计	406,491.66	708,417.00	236,905.56	-	878,003.10

12、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）　未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		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			62,211,571.60	9,095,413.58
其他权益工具投资损失			644,317.21	96,647.58
合　计	-	-	62,855,888.81	9,192,061.16

13、短期借款

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）2023 年 2 月 28 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）签订了编号为中原银(郑州)流贷字 2023 第 00070105 号的《人民币流动资

金贷款合同》，借款金额 500 万元，借款期限自 2023 年 3 月 28 日至 2024 年 3 月 28 日，利率 3.5%，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贷款合同，借款金额 600 万，借款期限自 2022 年 6 月 29 日至 2023 年 6 月 29 日，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 的人民币短期贷款合同，借款金额 535 万，借款期限自 2022 年 12 月 09 日至 2023 年 5 月 20 日，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 的人民币短期贷款合同，借款金额 65 万，借款期限自 2022 年 12 月 09 日至 2023 年 5 月 20 日，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 号的资产池业务合作协议，借款金额 470 万，借款期限自 2022 年 12 月 14 日至 2023 年 12 月 14 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 4 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 的流动资金贷款合同，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。

14、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—2 年	2,665,155.96	733,461.33
2—3 年	733,461.33	-
3 年以上	40,000.00	40,000.00
合 计	3,444,617.29	3,670,617.29

15、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	95,000.00	5,000.00
合 计	95,000.00	5,000.00

16、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	265,407.15		555,680.20
二、离职后福利-设定提存计划	6,609.97			6,609.97
合 计	296,883.02	265,407.15	-	562,290.17

（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
1、工资、奖金、津贴和补贴	274,601.85	265,407.15		540,009.00
2、职工福利费				
3、社会保险费	15,671.20			15,671.20
其中：医疗保险费	14,726.88			14,726.88
工伤保险费	92.07			92.07
生育保险费	852.25			852.25
4、住房公积金				

5、工会经费和职工教育经费				
合　　计	290,273.05	265,407.15	-	555,680.20

（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
合　　计	6,609.97	-	-	6,609.97

17、应交税费

项　　目	期末余额	期初余额
增值税	4,954.13	
城市维护建设税	346.79	
教育费附加	148.62	
地方教育费附加	99.08	
合　　计	5,548.62	-

18、其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额
应付利息	2,996,383.09	1,505,513.47
应付股利		
其他应付款	3,632,387.04	714,344.15
合　　计	6,628,770.13	2,219,857.62

（1）　应付利息

项　　目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	2,996,383.09	1,388,972.22
长期借款应付利息	-	116,541.25
合　　计	2,996,383.09	1,505,513.47

（2）　其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	期末余额	期初余额
押金	5,000.00	
未支付职工报销款	38,460.00	104,344.15
应付其他往来款项	3,588,927.04	610,000.00
合　　计	3,632,387.04	714,344.15

19、一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款	1,072,096.81	1,325,106.20
合　　计	1,072,096.81	1,325,106.20

20、长期借款

项　目	期末余额	期初余额
保证借款		2,508,000.07
合　计	-	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；由于河南埃迪文化科技有限公司经营状况不佳无法按期偿还借款，由郑州亿达科技新城发展有限公司于 2024 年 11 月 18 日代为偿还。

21、长期应付款

项　目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	50,990.57
合　计	-	50,990.57

（1）　按款项性质列示长期应付款

项　目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	1,076,106.24	1,076,106.24
减：未确认的融资费用	4,009.43	4,009.43
小　计	1,072,096.81	1,072,096.81
减：一年内到期部分	1,072,096.81	1,021,106.24
合　计	-	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

22、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+ 、-）	期末余额

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	107,117,400.00					-	107,117,400.00

23、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,576,339.34	-	-	18,576,339.34
合　计	18,576,339.34	-	-	18,576,339.34

24、其他综合收益

项目	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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-68,507.61							-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
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,090,237.74	247,875.37				247,875.37		3,338,113.11
其中：外币财务报表折算差额	3,090,237.74	247,875.37				247,875.37		3,338,113.11
其他综合收益合计	3,021,730.13	247,875.37	-	-	-	247,875.37	-	3,269,605.50

25、　　盈余公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,558,459.82	-	-	7,558,459.82
合　　计	7,558,459.82	-	-	7,558,459.82

26、未分配利润

项　目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	25,857,577.29	80,907189.63
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：本期归属于母公司股东的净利润	-40,274,622.26	-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		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-14,417,044.97	25,857,577.29

27、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			22,957,825.22	22,251,822.23
其他业务	55,045.87			
合　计	55,045.87	-	22,957,825.22	22,251,822.23

28、税金及附加

项　　目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,520.00	-
车船使用税	2,220.00	3,720.00
印花税	1,517.71	11,547.33
土地使用税	582.41	-
城市维护建设税	346.79	7,079.69
教育费附加	148.62	3,034.16
地方教育费附加	99.08	2,022.77
合　计	7,434.61	27,403.95

29、销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		175,144.04
广告宣传费		7,882.00
招待费		2,085.00
会展费		260,116.98
差旅费		29,467.24
折旧	8,525.90	8,525.64
办公费		1,757.31
合　计	8,525.90	484,978.21

30、管理费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
租赁费		32,327.79
办公及差旅费	1,299.00	718,951.44
职工薪酬	265,000.00	970,549.35
中介机构费	50,000.00	965,845.55
折旧及摊销	1,140,219.54	9,909,457.38
长期待摊费用摊销	236,905.56	54,483.62
业务招待费	8,460.00	474,907.34
其他	12,392.28	72,960.11
合　计	1,714,276.38	13,199,482.58

31、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		116,365.33
设计费用		60,000.00
委托外部研发		100,000.00
合　计	-	927,956.32

32、财务费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,541,021.23	2,347,967.05
减：利息收入	331.25	5,008.46
汇兑损益	-415,780.17	-1,036,525.65
手续费支出	2,254.69	26,010.78
其他	682.03	3,223.20
合　计	1,127,846.53	1,335,666.92

33、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	157,900.00	4,655,333.80
代扣个人所得税手续费返回		3,575.79
进项税加计抵减		110,874.53
企业贷款贴息	156,100.00	
稳岗补贴	25,000.00	

合　　计	339,000.00	4,769,784.12

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
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		1,140,000.00	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）		2,900,000.00	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）	3,900.00	550,000.00	与收益相关
服务外包发展专项资金	63,000.00		与收益相关
郑州市商务局	91,000.00		与收益相关
合计	157,900.00	4,655,333.80	

34、信用减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-5,040,121.67	2,469,901.28
其他应收款坏账损失	-5,037,857.18	16,930.08
合　　计	-10,077,978.85	2,486,831.36

35、资产减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-18,520,102.52	-54,723,025.25
合　　计	-18,520,102.52	-54,723,025.25

36、资产处置收益

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置损失		-10,646.94	-
合　　计	-	-10,646.94	-

37、营业外收入

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他		2,200.91	-

合　　计	-	2,200.91	-

38、营业外支出

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	324.18		324.18
盘亏损失	20,118.00		20,118.00
合　　计	20,442.18	-	20,442.18

39、所得税费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		12,106.02
递延所得税费用	9,192,061.16	-7,706,781.24
合　　计	9,192,061.16	-7,694,675.22

40、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
政府补助	339,000.00	4,655,333.80
利息收入等	331.25	6,839.74
收到经营性往来款及其他	803,867.13	2,297,871.27
合　　计	1,143,198.38	6,960,044.81

②支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
费用性支出	72,151.28	-
手续费支出	2,254.69	26,010.78
支付经营性往来款及其他	888,608.52	16,806,629.01
合　　计	963,014.49	16,832,639.79

（2）与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
融资租赁支付的现金		1,047,807.20
合　　计		1,047,807.20

41、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项　　目	本期金额	上期金额
闰调节为经营活动现金流量：		
净利润	-40,274,622.26	-55,049,665.57
加：资产减值准备	18,520,102.52	-54,723,025.25
信用减值准备	10,077,978.85	2,486,831.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	824,623.45	1,476,609.08
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	324,121.99	318,686.72
长期待摊费用摊销	236,905.56	54,483.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一　”号填列）		-10,646.94
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	1,092,202.67	1,333,588.27
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	9,192,061.16	-7,694,675.22
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）		41,388,382.61
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-430,883.81	26,416,780.44
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	791,150.30	-12,747,846.78
其他		36,739,677.76
经营活动产生的现金流量净额	353,640.43	-19,914,172.32
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,833.73	6,374.85
减：现金的期初余额	6,374.85	15,494,178.31
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,541.12	-15,487,803.46

（2）现金和现金等价物的构成

项　　目	期末余额	期初余额

① **现金**	4,833.73	6,374.85
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,833.73	6,374.85
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		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
② **期末现金及现金等价物余额**	4,833.73	6,374.85
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		

42、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	26,927.83	冻结
固定资产	93,442.36	冻结
合　计	120,370.19	冻结

43、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	3.22	7.1884	23.15
应收账款	-	-	-
其中：美元	4,070,364.54	7.1884	29,259,408.46

（2）重要的境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币及选择依据	记账本位币本期是否发生变化	记账本位币发生变化的原因	记账本位币发生变化的会计处理
HONGKONGYUEKE CULTUREMEDIA CO.,LIMITED	香港	美元	否	-	-

七、　在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1）　本集团的构成

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	信息技术	100.00	-	设立
河南埃迪文化科技有限公司	郑州	郑州	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	信息技术	100.00	-	设立
上海约克动漫有限公司	上海	上海	影视动漫设计	100.00	-	设立
HONGKONGYUEKECULTUREMEDIACO.,LIMITED	香港	香港	影视动漫设计	100.00	-	设立

八、 金融工具及其风险

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。

（一）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 96.12%(上年末为 96.76%)，本公司存在重大信用集中风险。

（二）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。

（三）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。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。

九、 关联方及关联交易

1、 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	控股股东、共同实际控制人 董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书（暂代）	16.4531	16.4531
宋定中	实际控制人	4.8416	4.8416

2、 本公司的子公司情况

详见附注七 1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
刘骄	董事
张善正	董事
谭曙阳	董事
周蒙	董事
李显飞	监事会主席
秦艳芳	监事
张洁	职工监事

4、 关联方交易情况

（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	2023/6/29	2026/6/29	否
宋思源、宋定中	3,220,000.00	2023/1/3	2024/1/2	否
宋思源	780,000.00	2023/1/3	2024/1/2	否
宋思源、王桂莲、宋定中	3,000,000.00	2024/3/24	2027/3/24	否
宋定中、宋思源、王桂莲、宋凯	5,000,000.00	2024/3/28	2026/3/28	否
宋定中	650,000.00	2022/12/9	2023/5/20	否
宋思源、宋定中、王桂莲	5,350,000.00	2022/12/9	2023/5/20	否

宋思源、宋定中	4,700,000.00	2023/12/15	2026/12/14	否

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 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。

十二、 其他重要事项

（一） 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

1、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。

2、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514.66万元。

3、公司与中国动漫集团有限公司发生合同纠纷，经过法院审理出具了（2024）京0107民初7599号民事判决书，涉案金额为95.86万元，均未执行。

4、公司与中国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，均未执行。

5、公司与李仁风、李攀、李帆、何芙、顾书铭、沈陈喜、方冠华、马豪杰、周栩弘发生劳务合同纠纷，经过法院审理民事判决书，涉案金额合计为为32.95万元。

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额为1,353.24万元，占2024年末净资产比例为11.08%，因审计范围受限，以上涉诉及金额为通过公司已提供部分资料及工商网站查询，为不完全统计。

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	430,237.53	7,807,859.30
1 至 2 年	7,606,850.15	21,538,647.31
2 至 3 年	21,538,647.31	1,606,941.36

3 至 4 年	1,606,941.36	64,000.00
4 至 5 年	64,000.00	-
5 年以上	4,376,860.14	4,376,860.14
小　计	35,623,536.49	35,394,308.11
减：坏账准备	12,475,321.91	7,435,200.24
合　计	23,148,214.58	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	35,623,536.49	100.00	12,475,321.91	35.02	23,148,214.58
其中：					
账龄组合	35,623,536.49	100.00	12,475,321.91	35.02	23,148,214.58
合　计	35,623,536.49	——	12,475,321.91	——	23,148,214.58

（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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	35,394,308.11	100.00	7,435,200.24	21.01	27,959,107.87
其中：					
账龄组合	35,394,308.11	100.00	7,435,200.24	21.01	27,959,107.87
合　计	35,394,308.11	——	7,435,200.24	——	27,959,107.87

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	7,435,200.24	5,040,121.67				12,475,321.91
合　计	7,435,200.24	5,040,121.67				12,475,321.91

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
浙江中控技术股份有限公司	625,000.00	1.75	187,500.00
BroadMediaInc.	4,793,019.72	13.45	4,418,476.10
中国核电工程有限公司郑州分公司	2,273,560.00	6.38	682,068.00
MONDOTVS.P.A.	24,000,737.74	67.37	6,752,385.08
北京爱奇艺科技有限公司	2,554,000.00	7.17	255,400.00
合计	34,246,317.46	96.12	12,295,829.18

2、 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	7,886,506.18	7,409,769.60
小　计	7,886,506.18	7,409,769.60
减：坏账准备	25,767.60	20,823.50
合　计	7,860,738.58	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	476,736.58	20,909.53
1 至 2 年	20,909.53	
2 至 3 年		
3 至 4 年		7,373,860.07
4 至 5 年	7,373,860.07	
5 年以上	15,000.00	15,000.00
小　计	7,886,506.18	7,409,769.60
减：坏账准备	25,767.60	20,823.50
合　计	7,860,738.58	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
合并范围内关联方款项	7,401,703.84	7,383,122.60
最高法总对总扣划	429,155.34	-
押金、保证金及其他	55,647.00	26,647.00
小　计	7,886,506.18	7,409,769.60

减：坏账准备	25,767.60	20,823.50
合　计	7,860,738.58	7,388,946.10

③按坏账计提方法分类列示

A. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	20,823.50			20,823.50
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,944.10			4,944.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	25,767.60			25,767.60

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	20,823.50	4,944.10				25,767.60
合　计						

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
HONGKONGYUEKECULTUREMEOIACO.,LIMITED	往来款	7,401,703.84	5 年以内	93.85	
最高法总对总扣划	划扣款	429,155.34	1 年以内	5.44	
周新正	往来款	29,000.00	1 年以内	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

郑州二砂文化发展有限公司	押金、保证金	11,647.00	4-5 年	0.15	9,317.60
合计	——	7,886,506.18	—	100.00	25,767.60

3、 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	52,137,590.50	15,995,908.02	36,141,682.48
库存商品	105,465,825.93	54,916,520.75	50,549,305.18
合 计	157,603,416.43	70,912,428.77	86,690,987.66

续

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	52,137,590.50	15,995,908.02	36,141,682.48
库存商品	105,465,825.93	36,396,418.23	69,069,407.70
合 计	157,603,416.43	52,392,326.25	105,211,090.18

4、 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（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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	-

十四、 补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	339,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,442.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	318,557.82	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	318,557.82	

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-28.36	-0.38	-0.38
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-28.59	-0.38	-0.38

河南约克动漫影视股份有限公司

二〇二五年四月二十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）会计政策变更
①企业会计准则解释第 17 号
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《关于印发<企业会计准则解释第 17 号>的通知》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“新租赁准则”）。自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。执行财务报表列报暂行规定对本公司报告期内财务报表无影响。
②企业会计准则解释第 18 号
2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。
不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理
解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司采用解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。
③执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》
财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。 该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。本公司自规定之日起开始执行，执行数据资源暂行规定对本公司报告期内财务报表无影响。

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，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	339,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,442.18
非经常性损益合计	318,557.82
减：所得税影响数	

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	318,557.82

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用