



新鲜传媒

NEEQ: 836642

新鲜（北京）娱乐传媒股份有限公司

Fresh Entertainment Media Co.,Ltd

年度报告

— 2025 —

## 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、公司负责人胡乐乐、主管会计工作负责人张晓芸及会计机构负责人（会计主管人员）张晓芸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、尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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。

## 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	52

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	新鲜(北京)娱乐传媒股份有限公司
股东会	指	新鲜(北京)娱乐传媒股份有限公司股东会
董事会	指	新鲜(北京)娱乐传媒股份有限公司董事会
监事会	指	新鲜(北京)娱乐传媒股份有限公司监事会
三会	指	公司股东会、董事会、监事会
高管、高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期、本报告期、本年度	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
主办券商	指	西部证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次经股东会批准的股份公司章程

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新鲜(北京)娱乐传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Fresh Entertainment Media Co.,Ltd		
	Fresh Media		
法定代表人	胡乐乐	成立时间	2008 年 12 月 19 日
控股股东	控股股东为(王子兮女士)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(王子兮女士), 无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	文化、体育和娱乐业(代码为 R)--广播、电视、电影和影视录音制作业(代码为 R86)-影视节目制作(代码为 R873)-影视节目制作(代码为 R8730)		
主要产品与服务项目	财经视频节目、网络影视剧节目、音乐节目的制作、拍摄;互联网娱乐直播、企业服务及策划。		
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	新鲜传媒	证券代码	836642
挂牌时间	2016 年 4 月 19 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	22,000,000
主办券商(报告期内)	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 电话: 010-68945225		
联系方式			
董事会秘书姓名	邹艳荣	联系地址	北京市朝阳区百子湾西里 403 号楼 21 层 2104
电话	010-53383807	电子邮箱	930762893@qq.com
传真	010-60533356		
公司办公地址	北京市朝阳区百子湾西里 403 号楼 21 层 2104	邮政编码	100124
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111011268355946XJ		
注册地址	北京市百子湾西里 403 号楼 12 层 1211-3		
注册资本(元)	22,000,000	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

公司所属行业为广播、电视、电影和影视录音制作行业，公司的主要产品类型包括财经视频节目、网络影视剧节目、音乐节目拍摄制作、网络视频拍摄制作、互联网娱乐直播、直播电商、企业服务及策划等。公司在节目制作方面具有多年经验，并已取得《广播电视节目制作经营许可证》。视频节目制作是公司的核心业务，公司正在大力发展直播电商业务。

##### 一、公司的核心优势

1、制作团队方面：公司通过近几年的开拓，建立了视频制作团队，并与多位知名导演和知名摄影师进行合作，形成了一体化的合作团队。

2、媒体资源方面：公司通过内部和外部媒体资源，为客户量身定做高品质节目和活动，打造独特营销方案并提供自有投放平台，进行多媒体宣传推广，为客户提供定制化的娱乐营销活动，从而达到互赢。目前合作的媒体包括多家电视台、网络媒体和平面媒体。

3、内容和版权资源方面：公司正在建立涵盖财经视频、短视频内容、微电影和达人、主播等多层次的内容资源。

4、节目渠道方面：公司以电视节目联播网及互联网为中心，同时挖掘多种传播渠道，逐步向大学校园、手机、航空、铁路、公交、地铁、户外媒体等传播渠道拓展。

5、广告营销方面：根据不同的节目和产品类型，公司的营销广告分为电视插播广告、娱乐节目冠名广告、娱乐节目植入广告、信息流广告、活动冠名广告、电影植入广告、电影贴片广告等。

##### 二、公司的销售渠道和客户类型

1、财经视频节目制作完成销售给财经网络平台及财经服务类企业。

2、短视频节目制作完成，可将版权直接销售收取节目制作费。与视频播放平台合作实现收益，并可通过广告营销增加相关收益。

3、互联网直播的销售渠道主要通过娱乐直播和视频平台，利用线上线下多种宣传手段结合，集合多类型客户资源，实现互联网内容运营收益、广告收益及商品销售收益。

4、企业服务及策划的销售范围更加广泛，方式包括以策划费、服务费、活动执行、网络媒体数据的策划推广等方式向企业客户收取费用。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化；报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	高新技术企业的证书编号 GR202411009338，发证时间 2024 年 12 月 31 日，有效期三年。

## 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	37,721,562.89	20,982,207.06	79.78%
毛利率%	7.49%	5.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,489,177.72	447,854.86	-879.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,215,687.21	442,627.07	-1,052.42%
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)	-41.40%	4.50%	-
加权平均净资产收益率%(依据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)	-50.02%	4.45%	-
基本每股收益	-0.16	0.02	-879.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	17,133,404.82	13,730,295.17	24.79%
负债总计	10,449,247.68	3,556,960.31	193.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,684,157.14	10,173,334.86	-34.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.30	0.46	-34.30%
资产负债率%(母公司)	59.92%	43.20%	-
资产负债率%(合并)	60.99%	25.91%	-
流动比率	1.45	3.24	-
利息保障倍数	-319.18	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,620,201.80	-2,875,074.52	191.14%
应收账款周转率	7.03	7.29	-
存货周转率	28.71	7.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	24.79%	34.13%	-
营业收入增长率%	79.78%	736.75%	-
净利润增长率%	-879.09%	110.31%	-

## 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	金额	占总资产的比	

		比重%		重%	
货币资金	3,847,599.10	22.46%	1,227,397.30	8.94%	213.48%
应收票据					
应收账款	6,646,524.51	38.79%	3,702,122.20	26.96%	79.53%
交易性金融资产			589,416.00	4.29%	-100.00%
无形资产	21,306.74	0.12%	23,559.50	0.17%	-9.56%
固定资产	224,698.82	1.31%	619,564.08	4.51%	-63.73%
商誉	1,453,289.17	8.48%	1,453,289.17	10.58%	0.00%
预付账款	4,149,024.46	24.22%	5,198,630.6	37.86%	-20.19%
其他应收款	233,228.89	1.36%	611,538.60	4.45%	-61.86%
合同负债	3,698,077.48	21.58%	1,255,362.56	9.14%	194.58%
应付账款	4,935,566.83	28.81%	893,777.19	6.51%	452.21%
其他应付款	1,041,849.28	6.08%	868,388.05	6.32%	19.98%
资产总额	17,133,404.82	100.00%	13,730,295.17	100%	24.79%

### 项目重大变动原因

- 1) 货币资金本期期末比上年期末增加 213.48%，主要原因是处置了投资的资金及上年的应收账款收回综合所致。
- 2) 应收账款本期期末比上年期末增加 79.53%，主要原因是本期增加了销售收入，部分客户未回款所致。
- 3) 交易性金融资产本期期末比上年期末减少 100%，主要原因是本期末无闲置资金购买股票、基金等投资所致。
- 4) 预付账款本期期末比上年期末减少 20.19%，主要原因是公司收到与终止合作的供应商退回的部分款项。
- 5) 其他应收款本期期末比上年期末减少 61.86%，主要原因是公司收紧资金管理政策，收回了部分往来款项。
- 6) 合同负债较上年同期增加了 194.58%，主要原因是公司本期销售订单增加，预收客户货款规模上升。
- 7) 应付账款本期期末比上年期末增加 452.21%，主要原因是本期销售收入增加对应的销售成本增加，未支付部分供应商款项所致。
- 8) 其他应付款本期期末比上年期末增加 19.98%，主要原因是本期增加了往来款项所致。

## (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	37,721,562.89	-	20,982,207.06	-	79.78%
营业成本	34,895,765.99	92.51%	19,752,099.73	94.14%	76.67%
毛利率%	7.49%	-	5.86%	-	-
管理费用	5,126,374.24	13.59%	2,720,946.97	12.97%	88.40%

研发费用	2,089,771.39	5.54%	2,315,743.16	11.04%	-9.76%
财务费用	-39,727.15	-0.11%	2,532.22	0.01%	-1,668.87%
信用减值损失	-137,695.69	-0.37%	-43,694.54	-0.21%	-215.13%
资产减值损失			2,939,752.25	14.01%	-100.00%
其他收益	4,099.61	0.01%	6,321.66	0.03%	-35.15%
投资收益	294,394.67	0.78%	2,738,763.36	13.05%	-89.25%
公允价值变动收益	203,147.61	0.54%	-1,415,528.71	-6.75%	114.35%
营业利润	-4,025,451.88	-10.67%	408,737.78	1.95%	-1,084.85%
净利润	-3,489,177.72	-9.25%	447,854.86	2.13%	-879.09%

### 项目重大变动原因

- 1) 营业收入本期比上年同期增加 79.78%，主要是公司开拓新客户新客户带来的业务收入所致。
- 2) 营业成本本期比上年同期增加 76.67%，主要原因是本期收入增加相应的营业成本也随之增加。
- 3) 资产减值损失本期比上年同期减少 100%，主要原因是本期无库存商品发生减值。
- 4) 投资收益本期比上年同期减少 89.25%，主要是本期减少了使用闲置资金购买股票、基金取得的投资，到本期末公司无闲置资金购买股票、基金的投资。
- 5) 信用减值损失比上年同期增加 215.13%，主要原因是公司应收账款增加从而计提相应的坏账准备。
- 6) 管理费用本期比上年同期减少 88.40%，本期公司新增子公司安徽卡其数字科技有限公司的费用所致。
- 7) 营业利润本期比上年同期减少 1,084.85%，净利润本期比上年同期减少 879.09%，主要原因是上年度公司处置了部分存货取得的收益而本期无此项收入，子公司安徽卡其数字科技有限公司费用过大综合所致。

## 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	37,721,562.89	20,982,207.06	79.78%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	34,895,765.99	19,752,099.73	76.67%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
增值电信服务	32,202,915.06	30,734,462.13	4.56%	89.01%	88.37%	0.32%
影视节目动画及视频制作	5,008,703.38	3,844,795.79	24.60%	748.36%	1,215.73%	-25.90%

**按地区分类分析**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因**

本年度公司新增客户业务合作顺利进行，为公司创造了可观的营业收入，对公司的业绩提升起到重要的支撑作用，同时子安徽卡其数字科技有限公司在影视节目视频制作方面通过技术创新比上年营业收入增加 4,418,306.42 元，综上所述公司收入大幅度提升。

**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	安徽云度无限科技有限公司	11,376,092.86	30.16%	否
2	丽水讯音科技有限公司	7,432,182.23	19.70%	否
3	广东朱雀互联网有限公司	3,985,880.27	10.57%	否
4	安徽卓迪信息科技有限公司	1,844,128.33	4.89%	否
5	山西灌木文化传媒有限公司	1,573,317.00	4.17%	否
合计		26,211,600.69	69.49%	-

**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	安徽元知科技有限公司	12,650,943.43	36.25%	否
2	杭州真直科技有限公司	6,485,601.23	18.59%	否
3	北京腾云天下科技有限公司	3,419,330.49	9.80%	否
4	京东云计算有限公司	3,113,243.90	8.92%	否
5	安徽林语信息科技有限公司	1,841,918.02	5.28%	否
合计		27,511,037.07	78.84%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,620,201.80	-2,875,074.52	191.14%
投资活动产生的现金流量净额	0	-52,538.56	100%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	

**现金流量分析**

1.经营活动现金流量净额增加 191.14%，主要本期销售商品、提供劳务收到的现金以及收到其他与经营活动有关的现金所致。

2.投资活动现金流量净额增加 100%，主要原因是本期公司处置了对购买股票、基金等投资所致。

#### 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
中科之声影视文化有限公司	控股子公司	广播电视节目制作	6,000,000.00	5,642,692.90	5,144,692.90	0	-208.34
安徽财影文化传媒有限公司	控股子公司	互联网销售	14,000,000.00	3,806,882.97	3,782,034.55	509,944.45	193,440.44
北京虚拟价值科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术推广	4,000,000.00	3,927,454.99	-249,571.70	10,965,315.45	-1,059,038.99
沈阳宏耀网络科技有限公司	控股子公司	广播影视制作	1,000,000.00	1,817.20	-10,952.80	0	-4,620.37
安徽卡其数字科技有限公司	控股子公司	动画电影制作	5,000,000	1,594,261.01	-1,984,369.52	5,008,703.38	-761,002.13

##### 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
合肥时空节拍科技有限公司	合肥时空节拍科技有限公司主要营业范围包含技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；人工智能基础软件开发；云计算装备技术服务；智能机器人的研发；软件外包服务；电子产品销售；人工智能应用软件开发；区块链技术相关软件和服务。	公司参股合肥时空节拍科技有限公司为了加强公司在计算机软硬件开发及影视节目制作等领域的发展和资源整合，巩固公司核心竞争力，助力公司发展。

## (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
实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东及实际控制人为王子兮女士,直接持有公司80.9101%的股份,能够对公司股东大会决议事项产生重大影响。此外,王子兮担任公司的董事,能够对董事会决议事项产生影响,并对公司日常的经营决策施予影响。虽然公司已建立了相对完善的法人治理结构,健全了各项规章制度,但如果制度不能得到严格执行,公司则存在实际控制人利用其控制地位损害本公司及其他中小股东利益的风险。</p> <p>应对措施:为避免大股东控制风险,股份公司自成立以来,根据《公司法》及公司章程,建立健全了法人治理结构,制定了《股东会议事规则》《董事会议事规则》和《监事会议事规则》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》等内控制度;在制度执行中明确进行决策权限划分,明晰相关的审批程序,股东大会、董事会和监事会的职权得到落实,以控制该风险。并且控股股东王子兮女士在《收购报告书》中已作出承诺,公司在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性,不以任何方式影响新鲜传媒的独立运营;尽量避免或减少关联交易和避免同业竞争。</p>
行业监管的风险	<p>传媒行业作为具有意识形态特殊属性的重要产业,受到国家有关法律、法规及政策的严格监督和管理。公司是一家短视频节目制作及直播内容服务提供商,主营业务为短视频的制作以及相关内容策划,主要产品类型涵盖短视频成片、内容策划和视频制作、直播等多种产品形态。国家从行业资格准入到内容审查,对行业的监管贯穿于整个业务流程之中,如果节目在制作、播出过程中违反了相关监管规定,将受到行业监管部门通报批评、限期整顿、没收所得、罚款等处罚,情节严重的还将被吊销相关许可证及市场禁入。</p> <p>应对措施:公司将严格遵守国家的法律法规,认真学习行业的监管规定,按照行业市场准入原则开展相关业务,做好与</p>

	行业监管部门的及时沟通。
知识产权纠纷的风险	<p>公司制作的视频节目、电影、网络剧等作品的版权是重要的知识产权,在视频制作中与公司合作的制作单位、电视媒体、向本公司提供劳务的相关方以及本公司节目制作中聘用的外部导演、摄影等人员,均可能存在向公司主张知识产权权利的情形。如果双方或多方发生纠纷、涉及法律诉讼,除可能直接影响公司经济利益外,还可能影响公司的行业形象,最终对公司的业务开展带来不利影响。同时,公司在使用已有的题材、剧本、文献资料、影音资料的过程中也可能存在侵犯第三方知识产权的风险。</p> <p>应对措施:一方面,公司要在节目制作合同中理清知识产权的归属,防止出现公司权利无法行使的风险;另一方面,公司要尊重他人的知识产权,避免侵犯第三方知识产权行为。</p>
作品的适销性的风险	<p>公司的主营业务为视频制作以及相关内容策划与营销。公司的客户群体是主流的国内电视媒体及其他影视媒体类企业,所制作的视频节目的最终用户是网络观众。视频是一种大众文化消费,群众的口碑和喜好是视频节目能否成功的关键。消费者的个人品味和主观偏好决定了视频的质量优劣,营销推广和公关炒作也会对视频的受欢迎程度起到重要影响,因此视频最终的收益和口碑存在不确定性。</p> <p>应对措施:公司将密切关注视频节目的发展方向和大众文化的趋向,设计脍炙人口的视频节目,并在产生不良社会效应的时候积极进行公关活动,有效避免损失的扩大化。</p>
内部控制的风险	<p>自公司整体变更为股份公司后,公司制定了完备的公司章程和配套议事规则,但由于股份公司成立时间尚短,公司及管理层对规范运作的意识有待提高,而公司对相关制度完全理解有一个过程,执行的效果有待考察。因此,在未来的一段时间内,公司内部控制仍然会存在不规范的风险。</p> <p>应对措施:公司将严格遵守公司章程及配套议事规则,严格履行内部决策审批程序,加强部门监督管理,提高规范运作意识,完善内控监督机制。</p>
公司经营目标和计划无法顺利实现的风险	<p>公司是传媒娱乐企业,现阶段经营规模较小,仍处于成长期,公司制定了一系列经营目标和计划,包括多个影视、视频节目的拍摄计划和直播计划,但是公司现阶段资金实力较小,融资渠道和品牌知名度仍需要进一步提高,目前公司存在资金实力无法满足公司大规模影视节目制作以及广告投放资金的问题,需要寻找合适的战略投资者进行资金和资源的有效对接,有效推动经营目标的顺利实现。文化传媒产业是国内的新兴产业,行业还处于扩张期,对于公司来说这既是机遇又是挑战,一方面公司借助行业发展的大潮迅速做大做强,另一方面,如果公司无法解决好资金、经营计划的合理配置布局,就可能使公司的发展陷入困境。</p> <p>应对措施:公司正在积极寻找战略投资者,使公司获得充足的资金补充,顺利实现公司既定的拍摄计划。</p>
公司治理的风险	股份公司成立后,公司建立了较为合理的法人治理结构及相

	<p>对完整严格的内部管理制度。由于股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别,且股份公司成立时间较短,虽建立了较为完善的公司治理机制,但在公司实际经营管理过程中,仍需管理层不断深化公司治理理念,提高规范运作意识,切实履行相关规则制度,以保证公司治理机制有效执行;同时,根据公司管理深化和业务发展需要,公司需不断健全和完善公司治理机制、补充和优化内部控制制度,以保障公司健康持续发展、更好地维护全体股东利益。新的制度对公司治理提出了更高的要求,而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉,公司治理存在一定的风险。</p> <p>应对措施:公司在相关中介机构、主办券商的帮助下,严格按相关规则运作,以提高公司规范化水平。公司于管理层会议上就涉及关联交易事项的公司股东及董事进行了公开批评,并安排公司各股东以及高级管理人员对相关法律法规进行学习,提高公司合法合规管理意识,严格避免此类决策延缓的关联交易发生。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）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

##### （三）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
收购人	2017年8月14日		收购	独立运营承诺	收购完成后，保证 ST 新鲜在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性，不以任何方式影响	正在履行中

					ST 新鲜的独立运营。	
收购人	2017年8月14日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2017年8月14日		收购	避免关联交易承诺	尽量避免或减少关联交易	正在履行中
收购人	2017年8月14日	2018年8月14日	收购	限售承诺	收购完成 12 个月内不以任何形式转让持有的公众公司股份	已履行完毕

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,760,000	30.73%		21,388,312	97.22%
	其中: 控股股东、实际控制人	3,171,900	14.4177%		17,800,212	80.9101%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,240,000	69.27%		611,688	2.78%
	其中: 控股股东、实际控制人	14,628,312	66.4924%	-14,628,312	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		22,000,000	-	-14,628,312	22,000,000	-
普通股股东人数						7

#### 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	王子兮	17,800,212		17,800,212	80.9101%		17,800,212		
2	望朦	2,200,000		2,200,000	10.0000%		2,200,000		
3	安徽黄埔文化传媒股份有限公司	600,000		600,000	2.7273%		600,000		
4	刘俊	520,700		520,700	2.3668%		520,700		
5	徐东全	332,640		332,640	1.5120%	332,640			
6	王彬生	279,048		279,048	1.2684%	279,048			

7	周宏光	267,400		267,400	1.2155%		267,400		
合计		22,000,000	0	22,000,000	100.00%	611,688	21,388,312	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

上述股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

王子兮持有公司股份 17,800,212 股,占公司股本总额的 80.9101%,为公司的第一大股东,系公司的控股股东,同时担任公司董事,能够对公司经营决策产生重大影响并实际支配能对公司的股东会、董事会决议产生重大影响、对公司董事和高级管理人员的提名及任免能够起到决定性的作用。因此,王子兮为公司的实际控制人。

王子兮,曾用名王滢,女,1988年6月9日出生,中国国籍,无境外永久居留权。2011年6月,毕业于四川师范大学 电影电视学院播音与主持艺术专业,本科学历。

主要工作经历: 2012年11月至2016年12月,就职于广东省湛江市地方税务局任科员; 2017年1月至2017年8月为自由职业; 2017年8月至今为公司控股股东及实际控制人。

报告期内,公司控股股东、实际控制人未发生变动。

### 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				
胡乐乐	董事长、董事、总经理	男	1987 年 10 月	2025 年 5 月 16 日	2028 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
邹艳荣	财务负责人	女	1989 年 5 月	2025 年 5 月 16 日	2026 年 3 月 16 日	0	0	0	0%
邹艳荣	董事会秘书、董事	女	1989 年 5 月	2025 年 5 月 16 日	2028 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
阮学培	董事	女	1989 年 11 月	2025 年 5 月 16 日	2028 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
蒋晶晶	董事	女	1995 年 7 月	2025 年 5 月 16 日	2028 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
崔萍	董事	女	1990 年 7 月	2025 年 5 月 16 日	2028 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
邹良磊	监事会主席、监事	男	1982 年 6 月	2025 年 5 月 16 日	2028 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
陈奇	监事	男	1991 年 3 月	2025 年 5 月 16 日	2028 年 5 月 16 日	0	0	0	0%
王闯	监事	男	1990 年 1 月	2025 年 5 月 16 日	2028 年 5 月 16 日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与实际控制人、控股股东王子兮之间均无关联关系。

**(二) 审计委员会情况**

□适用 √不适用

**(三) 变动情况**

□适用 √不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

□适用 √不适用

**(四) 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
管理人员及会计人员	6		1	5
行政人员	4	1	1	4
技术人员	40	18	25	33
<b>员工总计</b>	<b>50</b>	<b>19</b>	<b>27</b>	<b>42</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科	20	16
专科	23	21
专科以下	5	3
<b>员工总计</b>	<b>50</b>	<b>42</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

1、员工培训公司通过内部培训努力提升工作效率，公司重视团队建设，积极宣传企业文化，组织丰富多彩的文娱生活，并采取培训激励和待遇激励措施稳定核心人才和培养后备人才，从而为企业持久发展提供坚实的人力资源。

2、薪酬政策、员工薪酬包括薪资、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和其他相关法律、法规、规范性文件等，与员工签订《劳动合同》，并按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳养老、医疗、失业、生育、工伤等 社会保险。

3、需公司承担费用的离退休职工人数，报告期内，公司实行员工聘任制，无需要公司承担费用的离退休人员。

**(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司依据《公司法》《公司章程》的相关规定设立了股东会、董事会和监事会，建立了三会治理结构。公司为了完善治理结构，进一步建立健全了基本治理制度，根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》。股东会、董事会、监事会、高级管理人员均严格 按照《公司法》、《公司章程》、《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）》等相关法律法规的要求，履行各自的权力义务。公司已建立的各项治理制度有：《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》《信息披露管理制度》《募集资金管理制度》。

报告期内，公司建立了《募集资金管理制度》，从而规范了公司募集资金的使用与管理，提高募集资金使用效益，保护投资者的合法权益。股份公司成立以来，公司管理层强化“三会”规范运作意识，严格执行公司各项管理制度，未发生损害股东、债权人以及第三人合法权益的情形。

#### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

公司运营独立与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、人员、财务、机构等方面均已完全分开。

1)业务独立公司是视频节目制作及服务提供商,主营业务为影视节目、音乐节目的研发、制作、网络短视频制作以及相关影视策划。主要产品涵盖电视节目制作、影视策划、音乐节目制作、电影制作、网络短视频制作等多种产品形态,并以此为基础进行延伸,进行衍生产品的开发。公司具有完整的业务流程,完备的策划、制作和销售等部门。公司独立获取业务收入和利润,具有独立自主的经营能力,不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争,不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。公司控股股东以及实际控制人均书面承诺不从事与公司构成同业竞争的业务,保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人,公司业务独立。

2)人员独立公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退,聘任及辞退的程序符合法律、行政法规及公司章程的规定。股份公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制

人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务,未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业领薪;公司的财务人员未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同,并严格执行有关的劳动工资制度,公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理,公司人员独立。

3)公司财务独立公司设立独立的财务部门,配备专职的财务工作人员,制定了完善的财务管理制度和财务会计制度,建立独立的财务核算体系,能够依法独立作出财务决策;公司开设独立基本存款账户,独立运营资金,未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户;公司独立进行税务登记,依法独纳税;公司能够独立做出财务决策,自主决定资金使用事项。

4)公司机构独立公司依法设立股东大会、董事会、监事会等机构,聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员,组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构,并有效运作。公司下设市场部、宣传部、发行部、财务部、节目研发中心、制作部、平面设计部、新媒体部、行政部、经纪部、商务部。各职能部门之间分工明确、各司其职,保证了公司运转顺利。

公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况,公司机构独立。根据上述的独立性的保持,从而保证公司的自主经营能力。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内,公司股东、董事、监事、高级管理人员都严格依照《公司章程》及有关内控制度规定的程序履行公司人员变动决策、重大项目开发决策、投资决策。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	尤振审字[2026]第0389号	
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801	
审计报告日期	2026 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	石春花 2 年	王雅珍 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

## 审 计 报 告

尤振审字[2026]第0389号

新鲜（北京）娱乐传媒股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了新鲜（北京）娱乐传媒股份有限公司（以下简称新鲜传媒公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新鲜传媒公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新鲜传媒公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

新鲜传媒公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估新鲜传媒公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算新鲜传媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新鲜传媒公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计

准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

尤尼泰振青会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国 深圳

二〇二六年四月二十一日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位: 元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	3,847,599.10	1,227,397.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		589,416.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	6,646,524.51	3,702,122.20
应收款项融资			
预付款项	(四)	4,149,024.46	5,198,630.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	233,228.89	611,538.60
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)		
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	(七)	262,385.92	190,763.45
<b>流动资产合计</b>		<b>15,138,762.88</b>	<b>11,519,868.15</b>

<b>非流动资产:</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)		
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	(九)	224,698.82	619,564.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十)	21,306.74	23,559.50
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉	(十一)	1,453,289.17	1,453,289.17
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十二)	295,347.21	114,014.27
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,994,641.94	2,210,427.02
<b>资产总计</b>		17,133,404.82	13,730,295.17
<b>流动负债:</b>			
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	(十三)	4,935,566.83	893,777.19
预收款项			
合同负债	(十四)	3,698,077.48	1,255,362.56
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	(十五)	488,973.44	415,344.13
应交税费	(十六)	62,895.99	48,766.63
其他应付款	(十七)	1,041,849.28	868,388.05
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			
其他流动负债	(十八)	221,884.66	75,321.75
<b>流动负债合计</b>		<b>10,449,247.68</b>	<b>3,556,960.31</b>
<b>非流动负债:</b>			
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			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>10,449,247.68</b>	<b>3,556,960.31</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	(十九)	22,000,000	22,000,000
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十)	1,820,211.86	1,820,211.86
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	(二十一)	-17,136,054.72	-13,646,877.00
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		6,684,157.14	10,173,334.86
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>6,684,157.14</b>	<b>10,173,334.86</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>17,133,404.82</b>	<b>13,730,295.17</b>

法定代表人: 胡乐乐

主管会计工作负责人: 张晓芸

会计机构负责人: 张晓芸

## (二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		3,828,205.26	486,341.23
交易性金融资产			589,416.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	3,449,240.88	2,872,912.75
应收款项融资			
预付款项		1,977,863.29	100,869.88
其他应收款	(二)	3,133,155.21	5,072,990.34
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		256,589.61	185,556.35
<b>流动资产合计</b>		<b>12,645,054.25</b>	<b>9,308,086.55</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	8,567,800.00	8,497,800.00
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		157,337.64	518,245.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		116,864.69	106,288.42
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		8,842,002.33	9,122,334.32
<b>资产总计</b>		21,487,056.58	18,430,420.87
<b>流动负债:</b>			
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		2,034,193.55	230,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			25,800.00
应交税费		125.93	25.66
其他应付款		7,626,542.02	7,443,129.63
其中: 应付利息			
应付股利			
合同负债		3,032,651.45	247,295.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		181,959.09	14,837.70
<b>流动负债合计</b>		12,875,472.04	7,961,088.00
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		12,875,472.04	7,961,088.00
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本		22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			

资本公积		1,820,211.86	1,820,211.86
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		-15,208,627.32	-13,350,878.99
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>8,611,584.54</b>	<b>10,469,332.87</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>21,487,056.58</b>	<b>18,430,420.87</b>

### (三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	(二十二)	37,721,562.89	20,982,207.06
其中: 营业收入		37,721,562.89	20,982,207.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		42,110,960.97	24,799,083.30
其中: 营业成本	(二十二)	34,895,765.99	19,752,099.73
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	(二十三)	22,155.62	7,761.22
销售费用	(二十四)	16,620.88	
管理费用	(二十五)	5,126,374.24	2,720,946.97
研发费用	(二十六)	2,089,771.39	2,315,743.16
财务费用	(二十七)	-39,727.15	2,532.22
其中: 利息费用		11,456.99	
利息收入		55,412.29	4,138.17
加: 其他收益	(二十八)	4,099.61	6,321.66
投资收益(损失以“-”号填列)	(二十九)	294,394.67	2,738,763.36
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）	（三十）	203,147.61	-1,415,528.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（三十一）	-137,695.69	-43,694.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十二）		2,939,752.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,025,451.88	408,737.78
加：营业外收入	（三十三）	357,340.22	0.39
减：营业外支出	（三十四）	165.45	171.71
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,668,277.11	408,566.46
减：所得税费用	（三十五）	-179,099.39	-39,288.40
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,489,177.72	447,854.86
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）		-3,489,177.72	447,854.86
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）		-3,489,177.72	447,854.86
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,489,177.72	447,854.86
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,489,177.72	447,854.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.16	0.02
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.16	0.02

法定代表人: 胡乐乐

主管会计工作负责人: 张晓芸

会计机构负责人: 张晓芸

**(四) 母公司利润表**

单位: 元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	(四)	21,237,599.61	3,051,876.99
减: 营业成本	(四)	20,671,933.55	3,080,557.40
税金及附加		594.91	
销售费用		6,000	
管理费用		1,674,155.23	1,830,709.33
研发费用		1,415,094.34	2,150,943.40
财务费用		-52,288.93	319.14
其中: 利息费用			
利息收入		55,395.8	2,171.36
加: 其他收益		108.26	2,592.57
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	294,394.67	2,530,637.79
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)		203,147.61	-1,415,528.71
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-37,920.2	-43,469.15
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			2,939,752.25
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
<b>二、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		-2,018,159.15	3,332.47
加: 营业外收入		150,000.00	0.02

减: 营业外支出		165.45	0.75
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-1,868,324.60	3,331.74
减: 所得税费用		-10,576.27	-96,967.81
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-1,857,748.33	100,299.55
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,857,748.33	100,299.55
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,857,748.33	100,299.55
<b>七、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

**(五) 合并现金流量表**

单位: 元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,531,874.05	24,198,400.33
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			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十六)	7,152,544.46	1,176,323.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		44,684,418.51	25,374,724.29
购买商品、接受劳务支付的现金		33,782,659.96	20,529,742.84
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		4,229,100.60	2,598,849.48
支付的各项税费		233,582.67	7,002.92
支付其他与经营活动有关的现金	(三十六)	3,818,873.48	5,114,203.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		42,064,216.71	28,249,798.81
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,620,201.80	-2,875,074.52
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			41,264,411.46
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			41,264,411.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			53,408.00
投资支付的现金			41,263,542.02
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			41,316,950.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0	-52,538.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,620,201.80	-2,927,613.08
加：期初现金及现金等价物余额		1,227,397.30	4,155,010.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,847,599.10	1,227,397.30

法定代表人：胡乐乐

主管会计工作负责人：张晓芸

会计机构负责人：张晓芸

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,897,607.44	4182641.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,317,849.22	584467.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		27,215,456.66	4,767,108.96
购买商品、接受劳务支付的现金		22,003,941.83	2,772,477.43
支付给职工以及为职工支付的现金		743,293.3	1,184,060.50
支付的各项税费		3,258.82	5,443.30
支付其他与经营活动有关的现金		1,055,098.68	904,784.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		23,805,592.63	4,866,765.98
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,409,864.03	-99,657.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			41,264,411.46
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			41,264,411.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			26,900.00
投资支付的现金		68,000.00	41,263,542.02
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		68,000.00	41,290,442.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-68,000.00	-26,030.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,341,864.03	-125,687.58
加: 期初现金及现金等价物余额		486,341.23	612,028.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,828,205.26	486,341.23

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	22,000,000.00				1,820,211.86						-13,646,877.00		10,173,334.86
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	22,000,000.00				1,820,211.86						-13,646,877.00		10,173,334.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,489,177.72		-3,489,177.72
（一）综合收益总额											-3,489,177.72		-3,489,177.72
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	22,000,000.00				1,820,211.86						-17,136,054.72	6,684,157.14

项目	2024 年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	22,000,000				1,820,211.86						-14,094,731.86		9,725,480.00
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	22,000,000				1,820,211.86						-14,094,731.86		9,725,480.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											447,854.86		447,854.86
（一）综合收益总额											447,854.86		447,854.86
（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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>22,000,000</b>				<b>1,820,211.86</b>						<b>-13,646,877.00</b>		<b>10,173,334.86</b>

法定代表人：胡乐乐

主管会计工作负责人：张晓芸

会计机构负责人：张晓芸

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	22,000,000.00				1,820,211.86						-13,350,878.99	10,469,332.87

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	22,000,000.00				1,820,211.86						-13,350,878.99	10,469,332.87
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-1,857,748.33	-1,857,748.33
（一）综合收益总额											-1,857,748.33	-1,857,748.33
（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												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>22,000,000.00</b>				<b>1,820,211.86</b>						<b>-15,208,627.32</b>	<b>8,611,584.54</b>

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	22,000,000.00				1,820,211.86						-13,451,178.54	10,369,033.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,000,000.00				1,820,211.86						-13,451,178.54	10,369,033.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											100,299.55	100,299.55
（一）综合收益总额											100,299.55	100,299.55

（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、本期末余额	22,000,000.00				1,820,211.86						-13,350,878.99	10,469,332.87

# 新鲜（北京）娱乐传媒股份有限公司

## 二〇二五年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

### 一、 公司基本情况

**错误!未找到引用源。**（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京菲瑞希文化传播有限公司,于 2015 年 10 月经北京市工商行政管理局通州分局批准,由赵涛、徐东全、赵志平、王彬生、周宏光、向怡共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 4 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,现持有统一社会信用代码为 9111011268355946XJ 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至 2021 年 12 月 31 日,本公司累计发行股份总数 2,200.00 万股,注册资本为 2,200.00 万元,注册地址:北京市朝阳区百子湾西里 403 号楼 12 层 1211-3,总部地址:北京市朝阳区百子湾西里 403 号楼 12 层 1211-3,实际控制人为王子兮。

截至 2025 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 2200 万元股,注册资本为 2200 万元,注册地:北京市,总部地址:北京市朝阳区百子湾西里 403 号楼 12 层 1211-3。本公司实际从事的主要经营活动为:许可项目:广播电视节目制作经营;第一类增值电信业务;基础电信业务;在线数据处理与交易处理业务(经营类电子商务);第二类增值电信业务;第二类监控化学品经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:组织文化艺术交流活动;会议及展览服务;影视录放设备制造;专业设计服务;摄影扩印服务;企业形象策划;平面设计;文艺创作;餐饮管理;特种设备出租;广告发布;货物进出口;互联网销售(除销售需要许可的商品);网络技术服务;互联网安全服务;工业互联网数据服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;非居住房地产租赁。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 21 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准

则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

## **(二) 持续经营**

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## **三、 重要会计政策及会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

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

### **(四) 记账本位币**

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

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并

方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

## **(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### **2、 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### **(1) 增加子公司或业务**

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

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

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## （七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

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。

资产负债表日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。

##### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

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企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，

以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

合收益的金融资产）之和。

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

#### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）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的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，

无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

（1）应收票据及合同资产

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

商业承兑汇票	除了单项评估信用风险的应收票据外，以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
--------	--------------------------------------	--------------------------------

## (2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
无风险组合	合并范围内关联方之间的应收账款、保证金等	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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	3.00
1—2 年	5.00
2—3 年	15.00
3 年以上	100.00

## (3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征
无风险组合	合并范围内关联方之间的应收账款、往来款、保证金等	合并范围内关联方之间的应收账款、保证金等

## (十一) 存货

## 1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

## 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

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

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

## (十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

#### （十四）长期股权投资

##### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

##### 2、 初始投资成本的确定

###### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

###### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

##### 3、 后续计量及损益确认方法

###### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣

告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资

产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

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

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

### 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5.00	15.07
电子设备	年限平均法	3	5.00	18.20

## (十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

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；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（十八）长期资产减值。

## （十七）无形资产

### 1、 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

账价值。

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

## 2、 无形资产的后续计量

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

使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
一种用于互联网大数据设备的防泡水装置	200 月	根据发明专利保护期限规定
一种带有除杂结构的 3D 打印机	110 月	根据实用新型专利保护期限规定
一种 3D 打印设备	82 月	根据实用新型专利保护期限规定
一种高速 3D 打印装置	82 月	根据实用新型专利保护期限规定
一种方便调整位置的人工智能工件切割装置	65 月	根据实用新型专利保护期限规定

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

## (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减

值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括：租入固定资产改良支出、作为长期待摊费用的各项费用。

##### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### (二十) 租赁负债

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

扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## (二十一) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十二) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期

损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十三) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 影视音乐节目制作
- (2) 商品销售

### 1、 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

### 2、 收入确认的具体方法

(1) 影视音乐节目制作：公司影视音乐节目制作收入属于在某一时点履行的履约义务，在客户验收制作视频且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 商品销售：公司销售收入属于在某一时点履行的履约义务，在客户签收货物且相关的经济利益很可能流入时确认。

公司运营部协调研发部及财务部对电信运营商发布的结算数据进行核对，核对无误后则向电信运营商开具发票，同时将其确认为当期收入。

## (二十四) 政府补助

### 1、 类型

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

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

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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) 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。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十六) 租赁

**租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。**

### 1、 本公司作为承租人

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期不超过 12 个月的租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十六）使用权资产和（二十）租赁负债。

## 2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## (二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”)，包括“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，自公布之日起施行，执行上述会计政策变更对公司财务报表无重要影响。

### 2、 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	销售货物	1%、13%
	提供服务	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额	3%

税种	计税依据/收入类型	税率
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	详见下表	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
新鲜（北京）娱乐传媒股份有限公司	15%
中科之声影视文化有限公司	25%
安徽财影文化传媒有限公司	25%
合肥乐享未来电子商务有限公司	25%
合肥一味百获电子商务有限公司	25%
北京虚拟价值科技有限公司	25%
沈阳宏耀网络科技有限公司	25%
安徽卡其数字科技有限公司	15%

## (二) 其他说明

1、 根据财政部、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）的相关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。

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）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 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。

根据财政部、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）的相关规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

2、 根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 11 号）的相关规定，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第一条同时废止。

根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，

减按 1% 预征率预缴增值税。

3、 根据财政部、税务总局《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2022 年第 11 号）的相关规定，财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《财政部、税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

根据财政部 税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：①允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。②允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。③纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项，按照《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）、《财政部、税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2019 年第 87 号）等有关规定执行。

根据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 19 号）的相关规定，自 2023 年 8 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

4、 根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、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。

根据财政部、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）的相关规定，第二条“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。”增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加等其他优惠政策的，可叠加享受本公告第二条规定的优惠政策。《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》（财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号）自 2023 年 1 月 1 日起相应停止执行。

### (三) 税收优惠

#### 企业所得税

2024 年 12 月 31 日新鲜（北京）娱乐传媒股份有限公司被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为“高新技术企业”，有效期三年，高新企业证书编号：GR202411009338。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。在认定有效期 2024 年 1 月至 2026 年 12 月内，公司企业所得税税率为 15%。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		115,465.57
银行存款	3,777,961.41	1,110,176.06
其他货币资金	69,637.69	1,755.67
合计	3,847,599.10	1,227,397.30

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		589,416.00
其中：权益工具投资		589,416.00
合计		589,416.00

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,746,210.84	3,565,112.84
1 至 2 年	901,000.00	255,000.00
2 至 3 年	255,000.00	2,015.00
3 至 4 年	2,015.00	
小计	6,904,225.84	3,822,127.84
减：坏账准备	257,701.33	120,005.64
合计	6,646,524.51	3,702,122.20

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,904,225.84	100.00	257,701.33	3.73	6,646,524.51
其中：					
账龄组合	6,904,225.84	100.00	257,701.33	3.73	6,646,524.51
合计	6,904,225.84	100.00	257,701.33	3.73	6,646,524.51

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,822,127.84	100.00	120,005.64	3.14	3,702,122.20
其中：					
账龄组合	3,822,127.84	100.00	120,005.64	3.14	3,702,122.20
合计	3,822,127.84	100.00	120,005.64	3.14	3,702,122.20

## 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	120,005.64	137,695.69			257,701.33
合计	120,005.64	137,695.69			257,701.33

## (四) 预付款项

## 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	2,052,280.46	49.23	5,170,233.00	96.03
1 至 2 年	2,096,744.00	50.29	28,397.60	2.33
2 至 3 年			20,000.00	1.64
3 至 4 年	20,000.00	0.48		
小计	4,169,024.46	100.00	5,218,630.60	100.00
坏账准备	20,000.00		20,000.00	
合计	4,149,024.46	100.00	5,198,630.60	100.00

## 2、 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
苏州爱获客科技有限公司	20,000.00	3 至 4 年	预付推广费，企业失联

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
合计	20,000.00		

### 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
安徽能迪信息科技有限公司	2,000,000.00	47.97
杭州真直科技有限公司	1,435,262.69	34.43
合肥时空节拍科技有限公司	500,000.00	11.99
芜湖其尚动漫科技有限公司	55,000.00	1.32
湖北省寻火科技有限公司	41,297.17	0.99
合计	4,031,559.86	96.70

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	233,228.89	611,538.60
合计	233,228.89	611,538.60

### 1、其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	132,635.81	558,288.60
1 至 2 年	52,093.08	44,000.00
2 至 3 年	41,000.00	9,250.00
3 至 4 年	7,500.00	
小计	233,228.89	611,538.60
减：坏账准备		
合计	233,228.89	611,538.60

#### (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	233,228.89	100.00			233,228.89
其中：					
无风险组合	233,228.89	100.00			233,228.89
合计	233,228.89	100.00			233,228.89

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	611,538.60	100.00			611,538.60
其中：					
无风险组合	611,538.60	100.00			611,538.60
合计	611,538.60	100.00			611,538.60

## (3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金、备用金组合	109,500.00	132,566.59
外部往来款	123,728.89	478,972.01
合计	233,228.89	611,538.60

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
抖音店铺保证金	保证金	70,000.00	0-3 年	30.01	
聚库（杭州）文化传媒有限公司	保证金	21,616.00	1 年以内	9.27	
快手店铺保证金	保证金	21,000.00	2-3 年	9.00	
赵如玉	备用金	12,059.84	1 年以内	5.17	
北京卓美博仁医疗科技有限公司	房租押金	10,000.00	1 年以内	4.29	
合计		134,675.84		57.74	

## (六) 存货

## 1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
制作成本	632,075.47	632,075.47		632,075.47	632,075.47	
库存商品	583,251.21	583,251.21		583,251.21	583,251.21	
合计	1,215,326.68	1,215,326.68		1,215,326.68	1,215,326.68	

## 2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销或其他	
制作成本	632,075.47					632,075.47
库存商品	583,251.21					583,251.21

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销或其他	
合计	1,215,326.68					1,215,326.68

#### (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交所得税	151,170.95	153,699.97
待抵扣进项税额	108,762.60	36,148.20
城市维护建设税		482.73
教育费附加		270.15
地方教育费附加		162.4
个人所得税	2,452.37	
合计	262,385.92	190,763.45

## (八) 长期股权投资

## 1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投 资	减少投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
联营企业												
北京新鲜动漫科 技有限公司	297,525.43	297,525.43									297,525.43	297,525.43
小计	297,525.43	297,525.43									297,525.43	297,525.43
合计	297,525.43	297,525.43									297,525.43	297,525.43

长期股权投资减值准备系联营企业北京新鲜动漫科技有限公司因开业后自行停业连续 6 个月以上被吊销营业执照，2018 年已年全额计提减值准备。

**(九) 固定资产****1、 固定资产及固定资产清理**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	224,698.82	619,564.08
固定资产清理		
合计	224,698.82	619,564.08

**2、 固定资产情况**

项目	电子设备	办公设备	合计
<b>1. 账面原值</b>			
(1) 上年年末余额	1,974,281.23	385,409.38	2,359,690.61
(2) 本期增加金额			
—购置			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额	1,974,281.23	385,409.38	2,359,690.61
<b>2. 累计折旧</b>			
(1) 上年年末余额	1,467,518.70	272,607.83	1,740,126.53
(2) 本期增加金额	363,402.60	31,462.66	394,865.26
—计提	363,402.60	31,462.66	394,865.26
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额	1,830,921.30	304,070.49	2,134,991.79
<b>3. 减值准备</b>			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额			
<b>4. 账面价值</b>			
(1) 期末账面价值	143,359.93	81,338.89	224,698.82
(2) 上年年末账面价值	506,762.53	112,801.55	619,564.08

**(十) 无形资产****1、 无形资产情况**

项目	软件使用权	合计
<b>1. 账面原值</b>		
(1) 上年年末余额	26,000.00	26,000.00
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	26,000.00	26,000.00

项目	软件使用权	合计
2. 累计摊销		
（1）上年年末余额	2,440.50	2,440.50
（2）本期增加金额	2,252.76	2,252.76
—计提	2,252.76	2,252.76
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	4,693.26	4,693.26
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	21,306.74	21,306.74
（2）上年年末账面价值	23,559.50	23,559.50

## （十一）商誉

### 1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加企业合并形成的	本期减少处置	期末余额
账面原值				
中科之声影视文化有限公司	648,164.50			648,164.50
北京虚拟价值科技有限公司	40,432.00			40,432.00
安徽卡其数字科技有限公司	764,692.67			764,692.67
小计	1,453,289.17			1,453,289.17
减值准备				
小计				
账面价值	1,453,289.17			1,453,289.17

### 2、 商誉减值准备

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值测试情况如下：

项目	中科之声影视文化有限公司	北京虚拟价值科技有限公司	安徽卡其数字科技有限公司	合计
商誉账面价值	648,164.50	40,432.00	764,692.67	1,453,289.17
商誉减值准备余额				
商誉的账面价值	648,164.50	40,432.00	764,692.67	1,453,289.17
未确认归属于少数股东权益的商誉				

项目	中科之声影视文化有限公司	北京虚拟价值科技有限公司	安徽卡其数字科技有限公司	合计
价值				
包含未确认归属于少数股东的商誉价值	648,164.50	40,432.00	764,692.67	1,453,289.17
资产组的账面价值	1,994,192.27	21,306.74	53,031.88	2,068,530.89
包含整体商誉的资产组的公允价值	2,642,356.77	61,738.74	817,724.55	3,521,820.06
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）	3,653,979.29	110,402.23	1,839,257.67	5,603,639.19
商誉减值损失				

注：根据中科之声影视文化有限公司和北京虚拟价值科技有限公司、安徽卡其数字科技有限公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对资产负债表日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行测试，资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）为 5,603,639.19 元，大于包含整体商誉的资产组的公允价值，故商誉不存在减值。

## (十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,215,326.68	240,624.12	583,251.21	87,487.68
公允价值变动			16,236.00	2,435.40
信用减值损失	277,701.33	54,723.09	140,005.64	24,091.19
合计	1,493,028.01	295,347.21	739,492.85	114,014.27

## (十三) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付服务费	4,935,566.83	893,777.19
合计	4,935,566.83	893,777.19

## (十四) 合同负债

### 1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	3,698,077.48	1,255,362.56
合计	3,698,077.48	1,255,362.56

**(十五) 应付职工薪酬****1、 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	413,093.19	4,248,590.85	4,178,648.29	483,035.75
离职后福利-设定提存计划	2,250.94	87,062.85	83,376.10	5,937.69
辞退福利		6,000.00	6,000.00	
合计	415,344.13	4,341,653.70	4,268,024.39	488,973.44

**2、 短期薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	411,728.99	4,072,954.39	4,005,246.23	479,437.15
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	1,364.20	163,239.46	161,005.06	3,598.60
其中：医疗保险费	1,227.78	156,700.53	154,689.57	3,238.74
工伤保险费	27.28	4,456.98	4,412.30	71.96
生育保险费	109.14	2,081.95	1,903.19	287.90
(4) 住房公积金		12,397.00	12,397.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	413,093.19	4,248,590.85	4,178,648.29	483,035.75

**3、 设定提存计划列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,182.73	364,337.73	360,762.70	5,757.76
失业保险费	68.21	11,602.43	11,490.71	179.93
合计	2,250.94	375,940.16	372,253.41	5,937.69

**(十六) 应交税费**

项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	1,377.85	222.34
印花税	3,466.80	5,410.19
增值税	55,061.81	8,108.56
企业所得税		34,708.80
城市维护建设税	1,743.90	4.73
教育费附加	747.38	
地方教育费附加	498.25	
水利基金		312.01
合计	62,895.99	48,766.63

**(十七) 其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,041,849.28	868,388.05
合计	1,041,849.28	868,388.05

### 1、其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款	596,287.28	264,763.67
房租	44,285.71	44,285.71
其他	116,731.39	7,857.28
往来款	284,544.90	551,481.39
合计	1,041,849.28	868,388.05

#### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
赵涛	264,763.67	尚未结算

### (十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同负债-待转销项税金	221,884.66	75,321.75
合计	221,884.66	75,321.75

### (十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	22,000,000.00						22,000,000.00

### (二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	460,211.86			460,211.86
其他资本公积	1,360,000.00			1,360,000.00
合计	1,820,211.86			1,820,211.86

### (二十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-13,646,877.00	-14,094,731.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-13,646,877.00	-14,094,731.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,489,177.72	447,854.86
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
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	-17,136,054.72	-13,646,877.00

## (二十二) 营业收入和营业成本

### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,721,562.89	34,895,765.99	20,982,207.06	19,752,099.73
其他业务				
合计	37,721,562.89	34,895,765.99	20,982,207.06	19,752,099.73

## (二十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	8,869.02	1,178.98
教育费附加	3,851.29	453.47
地方教育费附加	2,549.82	302.31
印花税	4,679.59	5,559.84
水利基金	2,205.90	266.62
合计	22,155.62	7,761.22

## (二十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费业务宣传费	10,620.88	
房租	6,000.00	
合计	16,620.88	

## (二十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,636,349.25	1,752,597.61
租赁费	2,100.00	14,142.86
折旧及摊销	369,302.38	367,190.96
中介机构费用	269,161.22	324,238.20
办公费	176,838.48	161,781.85
水电费	3,749.20	3,917.52
差旅费	496,593.40	41,211.71
业务招待费	11,099.20	10,592.00
交通费	2,796.44	4,650.78
服务费	155,805.31	40,623.48
其他	2,579.36	
合计	5,126,374.24	2,720,946.97

**(二十六) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
工资及社保	649,114.17	162,669.52
委托外部研发费用	1,415,094.34	2,150,943.40
折旧摊销费用	25,562.88	2,130.24
合计	2,089,771.39	2,315,743.16

**(二十七) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	11,456.99	
减：利息收入	55,681.54	4,138.17
汇兑损益		
手续费及其他支出	4,497.40	6,670.39
合计	-39,727.15	2,532.22

**(二十八) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
减免税款	10.32	3,575.24
稳岗补贴		2,735.52
个税手续费返还	4,089.29	10.90
合计	4,099.61	6,321.66

**(二十九) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	8,815.00	-5,239.97
处置交易性金融资产取得的投资收益	285,579.67	2,744,003.33
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
债务重组利得或损失		
合计	294,394.67	2,738,763.36

**(三十) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	203,147.61	-1,415,528.71
其中：债务工具投资		

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
权益工具投资	203,147.61	-1,415,528.71
衍生金融资产		
其他		
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产		
交易性金融负债		
合计	203,147.61	-1,415,528.71

**(三十一) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-137,695.69	-43,694.54
合计	-137,695.69	-43,694.54

**(三十二) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备		2,939,752.25
合计		2,939,752.25

**(三十三) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	357,339.40		357,339.40
其他	0.82	0.39	0.82
合计	357,340.22	0.39	357,340.22

**(三十四) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	165.45	28.76	165.45
滞纳金		142.95	
合计	165.45	171.71	165.45

**(三十五) 所得税费用****1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,233.55	34,708.80
递延所得税费用	-181,332.94	-73,997.20
合计	-179,099.39	-39,288.40

**2、 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期金额
利润总额	-3,668,277.11
按法定税率计算的所得税费用	-550,241.57

项目	本期金额
子公司适用不同税率的影响	-15,940.20
调整以前期间所得税的影响	2,233.55
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,139.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	44,243.40
研发费用加计扣除	313,465.71
所得税费用	-179,099.39

### (三十六) 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	本期金额	上期金额
往来款	6,739,522.70	1,172,185.40
除税费返还外的其他政府补助收入	357,339.40	
营业外收入	0.82	0.39
财务费用--利息收入	55,681.54	4,138.17
合计	7,152,544.46	1,176,323.96

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款支付的其他	3,173,625.99	5,077,633.22
付现费用	640,750.09	29,899.96
银行手续费	4,497.40	6,670.39
合计	3,818,873.48	5,114,203.57

### (三十七) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,489,177.72	447,854.86
加：信用减值损失	137,695.69	43,694.54
资产减值准备		-2,930,000.00
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	394,865.26	369,321.20
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,252.76	2,252.77
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	165.45	171.71

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-203,147.61	1,415,528.71
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-181,332.94	-73,997.20
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		3,513,251.21
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,617,170.92	-7,225,257.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,341,709.99	2,144,486.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,620,201.80	-2,875,074.52
2、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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,847,599.10	1,227,397.30
减：现金的期初余额	1,227,397.30	4,155,010.38
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	2,620,201.80	-2,927,613.08

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,847,599.10	1,227,397.30
其中：库存现金		115,465.57
可随时用于支付的银行存款	3,777,961.41	1,110,176.06
可随时用于支付的其他货币资金	69,637.69	1,755.67
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,847,599.10	1,227,397.30

## 六、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 本公司的构成

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	
中科之声影视文化有限公司	合肥	合肥	广播、电视、电影和影视录音制作业	100.00		收购取得
安徽财影文化传媒有限公司	合肥	合肥	商务服务业	100.00		收购取得
北京虚拟价值科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术咨询、技术推广	100.00		收购取得

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	
沈阳宏耀网络科技有限公司	沈阳	沈阳	互联网零售	100.00		收购取得
安徽卡其数字科技有限公司	合肥	合肥	专业设计服务	100.00		收购取得

## 七、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1、信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本

公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

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

截至 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	6,904,225.84	257,701.33
其他应收款	2,233,228.89	
合计	9,137,454.73	257,701.33

## 2、流动性风险

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

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
其他应付款	614,998.51	426,850.77					1,041,849.28
合计	614,998.51	426,850.77					1,041,849.28

## 3、市场风险

### （1）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。

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司因归类为交易性权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的上市权益工具投资在证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本公司的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每 5% 的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。就本敏感性分析而言，对于交易性权益工具投资，该影响被视为对交易性权益工具投资公允价值变动的的影响，而不考虑可能影响利润表的减值等因素。

	权益工具投资 账面价值	净损益增加 (减少)	其他综合收益的税后净额 增加(减少)	股东权益合计 增加(减少)
2025 年				
2024 年	589,416.00	-16,236.00		-16,236.00

## 八、公允价值的披露

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截至 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### （一）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资及以公允价值计量且其变动计入所有者权益的其他权益工具存在公开市场报价的，其公允价值确定依据主要来源于证券交易所会计期末的收盘价。

(二)持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资存在公开市场报价的,其公允价值在证券交易所会计期末的收盘价基础上考虑流动性溢价等确定。

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

持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资、以公允价值计量且其变动计入所有者权益的其他权益工具投资及应收款项融资因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化,所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目,年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款、一年内到期的长期应付款、一年内到期的应付债券等。

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 控股股东及最终控制方

本公司为自然人控股,实际控制人和最终控制人为自然人王子兮。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、(一)在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
安徽黄埔文化传媒股份有限公司	股东
胡乐乐、崔萍、邹艳荣	董事、关键管理人员
北京新鲜动漫科技有限公司	联营企业
合肥时空节拍科技有限公司	联营企业

#### (四) 关联交易情况

##### 1、 关键管理人员薪酬

本公司作为被担保方：

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	237,774.16	290,463.91

#### 十、 承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

##### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### (二) 或有事项

##### 1、 资产负债表日存在的重要或有事项

2017 年 8 月 4 日，王子兮与赵涛、向怡、徐东全、赵志平、周宏光签订《执行和解协议书》，约定：赵涛、赵志平、向怡、周宏光名下的新鲜传媒的股份转让给原告王子兮用于清还欠款，并约定“新鲜(北京)娱乐传媒股份有限公司的债权债务由被执行人赵涛、赵志平、向怡、徐东全、周宏光承担”。

王子兮取得新鲜传媒的股权后得知，广东广播电视台因合同纠纷已起诉新鲜传媒，要求支付 500 万违约金，2018 年 12 月 29 日，该案件经广州市中级人民法院二审审理，作出粤 01 民终 22903 号《民事判决书》判决，须赔偿 5,117,290.00 元，公司已经履行完上述赔偿义务。

因新鲜传媒与广东广播电视台的合同签订时间和邮件频繁往来时间均早于《执行和解协议书》签订时间，故新鲜传媒对赵涛、向怡、徐东全提起诉讼，要求偿还该赔偿款。2019 年 10 月案件在合肥瑶海区法院开庭，因管辖权问题案件被移送北京市朝阳区人民法院处理。2021 年 8 月 24 日，北京市朝阳区人民法院作出（2020）京 0105 民初 16181 号《民事判决书》判决，被告赵涛、向怡、徐东全须给付新鲜传媒 5,164,580.00 元。

除被执行人徐东全支付 18.6 万元外，赵涛、向怡拒不履行生效判决。公司多次与对方协商无果，遂于 2022 上半年申请向北京市朝阳区人民法院执行立案，于 2022 年 9 月 2 日成功立案，案号（2022）京 0105 执 29589 号。目前执行阶段尚无进展。

截至 2025 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

截至 2026 年 4 月 21 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,685,248.33	2,960,000.00
1 至 2 年	889,000.00	
2 至 3 年		2,015.00
3 至 4 年	2,015.00	
小计	3,576,263.33	2,962,015.00
减：坏账准备	127,022.45	89,102.25
合计	3,449,240.88	2,872,912.75

#### 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,576,263.33	100.00	127,022.45	3.55	3,449,240.88
其中：					
账龄组合	3,576,263.33	100.00	127,022.45	3.55	3,449,240.88
合计	3,576,263.33	100.00	127,022.45	3.55	3,449,240.88

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,962,015.00	100.00	89,102.25	3.01	2,872,912.75
其中：					
账龄组合	2,962,015.00	100.00	89,102.25	3.01	2,872,912.75
合计	2,962,015.00	100.00	89,102.25	3.01	2,872,912.75

## 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	89,102.25	37,920.20			127,022.45
其中：账龄组合	89,102.25	37,920.20			127,022.45
合计	89,102.25	37,920.20			127,022.45

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,133,155.21	5,072,990.34
合计	3,133,155.21	5,072,990.34

## 1、 其他应收款项

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	132,312.13	5,063,740.34
1 至 2 年	2,991,593.08	
2 至 3 年		4,500.00
3 至 4 年	4,500.00	
4 至 5 年		
5 年以上	4,750.00	4,750.00
小计	3,133,155.21	5,072,990.34
减：坏账准备		
合计	3,133,155.21	5,072,990.34

## (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备	3,133,155.21	100.00			3,133,155.21
其中：					
无风险组合	3,133,155.21	100.00			3,133,155.21
合计	3,133,155.21	100.00			3,133,155.21

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
坏账准备					
其中：					
按信用风险组合计提坏账准备	5,072,990.34	100.00			5,072,990.34
其中：					
无风险组合	5,072,990.34	100.00			5,072,990.34
合计	5,072,990.34	100.00			5,072,990.34

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京虚拟价值科技有限公司	内部往来	2,010,000.00	0-2 年	64.15	
安徽卡其数字科技有限公司	内部往来	1,000,000.00	1-2 年	31.92	
聚库（杭州）文化传媒有限公司	外部往来	21,616.00	1 年以内	0.69	
沈阳宏耀网络科技有限公司	内部往来	11,500.00	0-2 年	0.37	
北京卓美博仁医疗科技有限公司	房租押金	10,000.00	1 年以内	0.32	
合计		3,053,116.00		97.45	

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,567,800.00		8,567,800.00	8,497,800.00		8,497,800.00
对联营、合营企业投资	297,525.43	297,525.43		297,525.43	297,525.43	
合计	8,865,325.43	297,525.43	8,567,800.00	8,795,325.43	297,525.43	8,497,800.00

## 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
中科之声影视文化有限公司	4,377,800.00					4,377,800.00		
安徽财影传媒有限公司	4,000,000.00					4,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年末余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
北京虚拟价值科技有限公司	120,000.00		70,000.00			190,000.00	
合计	8,497,800.00		70,000.00			8,567,800.00	

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,237,599.61	20,671,933.55	3,051,876.99	3,080,557.40
其他业务				
合计	21,237,599.61	20,671,933.55	3,051,876.99	3,080,557.40

#### (五) 投资收益

#### 十四、 补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，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	357,339.40	
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	497,542.28	
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	-164.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	854,717.05	
所得税影响额	128,207.56	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	726,509.49	

##### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-41.40	-0.1586	-0.1586
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-50.02	-0.1916	-0.1916

新鲜（北京）娱乐传媒股份有限公司  
（加盖公章）  
二〇二六年四月二十一日

## 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

### 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	357,339.40
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	497,542.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-164.63
<b>非经常性损益合计</b>	<b>854,717.05</b>
减：所得税影响数	128,207.56
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>726,509.49</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用