

# 美盛文化创意股份有限公司

## 审计报告

中喜财审 2024S01552 号



中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京24BXH4XQAW



# 目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并股东权益变动表	8-9
母公司资产负债表	10-11
母公司利润表	12
母公司现金流量表	13
母公司股东权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-109
四、会计师事务所营业执照及资质证书	





# 审计报告

中喜财审 2024S01552 号

美盛文化创意股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

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

我们不对后附的美盛文化的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）关联方违规占用资金事项

如财务报表附注五、（四）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，美盛文化实际控制人控制的企业美盛控股集团有限公司（以下简称“美盛控股”）及其关联方违规占用资金余额 77,004.37 万元，已计提坏账准备 77,004.37 万元。截至本报告日，美盛控股及其关联方违规占用资金的归还存在重大不确定性。我们无法就该项应收款项预期可收回性获取充分、适当的审计证据，无法合理估计上述应收款项计提坏账准备金额的恰当性，以及对财务报表的影响。

### （二）对中合国信（杭州）实业发展有限公司前期大额划转资金并全额计提坏账事项

美盛文化于 2022 年 6 月、2022 年 11 月、2023 年 1 月向中合国信（杭州）





实业发展有限公司（以简称“中合国信”）转出 12,921.90 万元、175.00 万元、70 万元，合计转出 13,166.90 万元。如财务报表附注五、（四）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，美盛文化其他应收中合国信期末余额 13,166.90 万元，已计提坏账准备 13,166.90 万元。就该应收款项美盛文化已向法院提起诉讼要求中合国信返还 13,166.90 万元。虽然我们执行了查询工商信息、阅读诉讼文件、向诉讼代理律师发函询证、向中合国信发函询证等审计程序，但受限于未收到中合国信的回函等重要的程序未得到有效的执行，以及诉讼尚在审理中未出具判决结果，我们无法就该应收款项是否构成关联方资金占用，及其可收回性获取充分、适当的审计证据，无法合理估计上述其他应收款计提坏账准备金额的恰当性，以及对财务报表的影响。

### （三）中国证监会立案调查事项

如财务报表附注十五、（三）、4 所述，美盛文化于 2024 年 3 月 22 日收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字 01120240011 号），因涉嫌信息披露违法违规自 2024 年 3 月 4 日起中国证监会起对美盛文化进行立案。截至本审计报告日，该项立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对美盛文化财务报表可能产生的影响。

## 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，管理层负责评估美盛文化的持续经营能力，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美盛文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美盛文化的财务报告过程。







### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对美盛文化的合并及母公司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，我们独立于美盛文化，并履行了职业道德方面的其他责任。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



周香萍

中国注册会计师：



饶世旗

中国·北京

二〇二四年四月二十九日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：美盛文化创意股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、五	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	319,985,125.30	293,188,357.40
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(二)	174,861,399.02	165,224,099.68
应收款项融资		-	-
预付款项	(三)	15,792,869.77	42,711,127.56
其他应收款	(四)	62,929,240.43	83,090,342.64
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	(五)	171,049,377.34	174,491,919.90
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)	8,696,189.03	9,312,418.38
<b>流动资产合计</b>		<b>753,314,200.89</b>	<b>768,018,265.56</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	(七)	67,527,381.89	72,971,762.50
其他权益工具投资	(八)	42,344,849.41	32,063,821.27
其他非流动金融资产	(九)	62,332,602.95	69,369,612.17
投资性房地产	(十)	75,709,755.46	78,939,231.82
固定资产	(十一)	269,955,514.75	276,465,207.87
在建工程	(十二)	1,497,587.52	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	(十三)	50,005,567.41	57,637,684.82
无形资产	(十四)	35,024,695.22	56,538,691.43
开发支出		-	-
商誉	(十五)	257,188,300.00	257,188,300.00
长期待摊费用	(十六)	20,105,145.59	9,582,004.94
递延所得税资产	(十七)	101,536,492.16	73,544,678.27
其他非流动资产	(十八)	-	69,500,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>983,227,892.36</b>	<b>1,053,800,995.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,736,542,093.25</b>	<b>1,821,819,260.65</b>

载于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 美盛文化创意股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注、五	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	(二十)	173,274,456.11	189,306,056.02
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	(二十一)	78,602,865.81	116,113,689.25
预收款项	(二十二)	-	-
合同负债	(二十三)	3,207,799.06	4,275,460.32
应付职工薪酬	(二十四)	30,953,615.18	27,487,987.23
应交税费	(二十五)	63,613,836.70	46,815,398.06
其他应付款	(二十六)	17,778,210.13	18,229,943.88
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(二十七)	20,915,927.17	18,855,840.60
其他流动负债	(二十八)	45,447.12	38,736.78
<b>流动负债合计</b>		<b>388,392,157.28</b>	<b>421,123,112.14</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	(二十九)	35,194,952.50	41,583,757.60
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	(三十)	177,104,937.02	107,982,013.29
递延收益		17,615,533.73	18,453,724.97
递延所得税负债	(十八)	10,110,702.27	13,167,116.67
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>240,026,125.52</b>	<b>181,186,612.53</b>
<b>负债合计</b>		<b>628,418,282.80</b>	<b>602,309,724.67</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	(三十一)	909,572,725.00	909,572,725.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(三十二)	1,858,331,157.95	1,855,007,658.28
减: 库存股		-	-
其他综合收益	(三十三)	-40,034,109.42	-43,750,535.40
专项储备		-	-
盈余公积	(三十四)	67,441,880.92	67,441,880.92
未分配利润	(三十五)	-1,690,738,110.16	-1,580,140,655.89
归属于母公司股东权益合计		1,104,573,544.29	1,208,131,072.91
少数股东权益		3,550,266.16	11,378,463.07
<b>股东权益合计</b>		<b>1,108,123,810.45</b>	<b>1,219,509,535.98</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,736,542,093.25</b>	<b>1,821,819,260.65</b>

载于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

## 2023年度

编制单位：美盛文化创意股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、五	本年发生额	上年发生额
<b>一、营业总收入</b>		<b>981,435,882.81</b>	<b>1,237,899,103.41</b>
其中：营业收入	(三十六)	981,435,882.81	1,237,899,103.41
<b>二、营业总成本</b>		<b>917,907,872.59</b>	<b>1,081,816,502.89</b>
其中：营业成本	(三十六)	693,345,576.48	897,025,844.59
税金及附加	(三十七)	6,496,140.76	8,335,331.57
销售费用	(三十八)	30,383,528.00	31,182,204.20
管理费用	(三十九)	156,137,264.98	125,929,899.20
研发费用	(四十)	23,466,485.83	30,541,205.03
财务费用	(四十一)	8,078,876.54	-11,197,981.70
其中：利息费用		12,146,237.81	14,965,575.36
利息收入		2,206,627.95	2,338,597.77
加：其他收益	(四十二)	4,591,026.39	9,296,414.37
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十三)	20,195,062.95	35,571,892.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,082,608.82	34,344,844.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	(四十四)	500,636.59	-964,194.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十五)	-54,787,444.47	-871,846,964.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十六)	-92,173,409.54	-10,465,102.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十七)	-50,974.98	249,012.35
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-58,197,092.84</b>	<b>-682,076,341.96</b>
加：营业外收入	(四十八)	1,947,360.32	-14,609,065.06
减：营业外支出	(四十九)	54,702,128.95	87,673,293.77
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-110,951,861.47</b>	<b>-784,358,700.79</b>
减：所得税费用	(五十)	378,681.05	-25,488,219.34
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-111,330,542.52</b>	<b>-758,870,481.45</b>
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-111,330,542.52	-758,870,481.45
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-110,997,454.27	-759,468,971.24
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-333,088.25	598,489.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	(五十一)	<b>4,353,000.44</b>	<b>-21,740,233.86</b>
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,116,425.98	-22,077,045.31
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,784,994.49	-27,630,246.68
(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		-4,784,994.49	-27,630,246.68
(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		8,901,420.47	5,553,201.37
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		678,417.43	-1,683,548.15
(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		8,223,003.04	7,236,749.52
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		236,574.46	336,811.45
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-106,977,542.08</b>	<b>-780,610,715.31</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-106,881,028.29	-781,546,016.55
归属于少数股东的综合收益总额		-96,513.79	935,301.24
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益		-0.1220	-0.8350
(二) 稀释每股收益		-0.1220	-0.8350

载于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

### 2023年度

编制单位：美盛文化创意股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注、五	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,006,169,353.38	1,353,168,932.98
收到的税费返还		50,749,220.46	83,746,933.54
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	34,216,965.53	615,306,159.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,091,135,539.37</b>	<b>2,052,222,026.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		607,243,214.64	800,389,427.23
支付给职工以及为职工支付的现金		259,684,243.64	295,362,230.78
支付的各项税费		52,000,399.73	36,837,988.29
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	81,791,262.62	889,373,803.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,000,719,120.63</b>	<b>2,021,963,449.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>90,416,418.74</b>	<b>30,258,576.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		299,596,034.51	128,756,561.85
取得投资收益收到的现金		3,401,396.75	1,227,047.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,614.53	553,874.52
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		46,554,235.41	22,017,490.40
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>349,595,281.20</b>	<b>152,554,974.66</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,796,529.08	19,226,425.58
投资支付的现金		292,000,000.00	121,000,000.00
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	(五十二)	15,000,380.20	5,486,072.26
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>337,796,909.28</b>	<b>145,712,497.84</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,798,371.92</b>	<b>6,842,476.82</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		183,000,000.00	189,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十二)	30,000,000.00	10,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>213,000,000.00</b>	<b>199,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		199,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,654,028.27	11,946,902.22
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	(五十二)	55,796,567.66	46,030,488.86
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>264,450,595.93</b>	<b>257,977,391.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-51,450,595.93</b>	<b>-58,977,391.08</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,569,368.94</b>	<b>10,092,459.63</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>53,333,563.67</b>	<b>-11,783,878.27</b>
加：期初现金及现金等价物余额	(五十三)	249,037,037.99	260,820,916.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(五十三)	<b>302,370,601.66</b>	<b>249,037,037.99</b>

载于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并股东权益变动表 2023年度

编制单位：美盛文化创意股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	909,572,725.00	-	-	-	1,855,007,658.28	-	-43,750,535.40	-	67,441,880.92	-1,580,140,655.89	1,208,131,072.91	11,378,463.07	1,219,509,535.98
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、本年初余额	909,572,725.00	-	-	-	1,855,007,658.28	-	-43,750,535.40	-	67,441,880.92	-1,580,140,655.89	1,208,131,072.91	11,378,463.07	1,219,509,535.98
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	3,323,499.67	-	3,716,425.98	-	-	-110,597,454.27	-103,557,528.62	-7,828,196.91	-111,385,725.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	4,116,425.98	-	-	-110,997,454.27	-106,881,028.29	-96,513.79	-106,977,542.08
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-400,000.00	-	-	400,000.00	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-400,000.00	-	-	400,000.00	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	3,323,499.67	-	-	-	-	-	3,323,499.67	-7,731,683.12	-4,408,183.45
四、本年年末余额	909,572,725.00	-	-	-	1,858,331,157.95	-	-40,034,109.42	-	67,441,880.92	-1,690,738,110.16	1,104,573,544.29	3,550,266.16	1,108,123,810.45

公司于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表 (续)

## 2023年度

编制单位: 美盛文化创意股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	909,572,725.00	-	-	-	1,879,819,603.06	-	-23,937,943.26	-	67,441,880.92	-841,727,603.70	1,991,168,662.02	10,443,161.83	2,001,611,823.85
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230,675.95	230,675.95	-	230,675.95
前期差错更正	-	-	-	-	-20,977,989.96	-	-	-	-	23,089,696.27	2,111,706.31	-	2,111,706.31
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	909,572,725.00	-	-	-	1,858,841,613.10	-	-23,937,943.26	-	67,441,880.92	-818,407,231.48	1,993,511,044.28	10,443,161.83	2,003,954,206.11
三、本年年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-3,833,954.82	-	-19,812,592.14	-	-	-761,733,424.41	-785,379,971.37	935,301.24	-784,444,670.13
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-22,077,045.31	-	-	-759,468,971.24	-781,546,016.55	935,301.24	-780,610,715.31
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	2,264,453.17	-	-	-2,264,453.17	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	2,264,453.17	-	-	-2,264,453.17	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	-	-	-	-3,833,954.82	-	-	-	-	-	-3,833,954.82	-	-3,833,954.82
四、本年年末余额	909,572,725.00	-	-	-	1,855,007,658.28	-	-43,750,535.40	-	67,441,880.92	-1,580,140,655.89	1,208,131,072.91	11,378,463.07	1,219,509,535.98

对于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：美盛文化创意股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		23,590,584.53	48,196,594.11
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		8,153,659.72	16,394,504.21
应收款项融资		-	-
预付款项		1,210,684.93	1,389,548.09
其他应收款	(一)	700,390,575.94	806,279,154.20
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		49,933,065.68	56,813,159.56
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		14,150.90	19,110.55
<b>流动资产合计</b>		<b>783,292,721.70</b>	<b>929,092,070.72</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	(二)	1,583,247,747.42	1,613,430,022.42
其他权益工具投资		26,566,825.39	9,500,000.00
其他非流动金融资产		58,837,623.88	65,923,416.80
投资性房地产		75,709,755.46	78,939,231.82
固定资产		228,888,466.04	238,755,299.79
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		2,830,267.00	1,160,267.40
无形资产		9,159,133.53	9,456,321.21
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,331,224.76	1,774,966.40
递延所得税资产		99,531,995.07	69,943,958.20
其他非流动资产		-	48,500,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,086,103,038.55</b>	<b>2,137,383,484.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,869,395,760.25</b>	<b>3,066,475,554.76</b>

载于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 美盛文化创意股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		164,262,081.11	179,293,681.02
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		47,233,480.66	79,823,732.16
预收款项		-	-
合同负债		438,182.29	775,628.47
应付职工薪酬		17,379,956.74	12,896,482.34
应交税费		12,016,442.23	11,163,298.42
其他应付款		550,262,650.04	525,279,882.99
其中: 应付利息		6,967,034.87	5,955,363.55
应付股利		-	-
持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		996,670.49	1,130,457.64
其他流动负债		6,866.56	38,736.77
<b>流动负债合计</b>		<b>792,596,330.12</b>	<b>810,401,899.81</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		1,642,104.64	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		137,164,820.57	85,964,281.54
递延收益		17,615,533.73	18,453,724.97
递延所得税负债		424,540.05	174,040.11
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>156,846,998.99</b>	<b>104,592,046.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>949,443,329.11</b>	<b>914,993,946.43</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		909,572,725.00	909,572,725.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,905,146,429.01	1,911,017,507.18
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-4,250,000.00	-4,250,000.00
专项储备		-	-
盈余公积		67,441,880.92	67,441,880.92
未分配利润		-957,958,603.79	-732,300,504.77
<b>股东权益合计</b>		<b>1,919,952,431.14</b>	<b>2,151,481,608.33</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,869,395,760.25</b>	<b>3,066,475,554.76</b>

载于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 母公司利润表

2023年度

编制单位：美盛文化创意股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	本年发生额	上年发生额
<b>一、营业收入</b>	(三)	<b>244,980,662.76</b>	<b>366,327,879.69</b>
减：营业成本	(三)	161,635,141.12	240,029,376.04
税金及附加		3,376,070.91	3,479,849.08
销售费用		4,391,567.47	3,946,595.02
管理费用		50,391,891.55	39,557,490.23
研发费用		10,835,288.93	12,476,604.87
财务费用		8,013,555.66	-1,433,589.29
其中：利息费用		10,428,222.92	10,828,161.54
利息收入		2,002,866.63	1,272,922.20
加：其他收益		4,071,484.02	4,461,072.42
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	-14,967,808.89	-924,287.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,074,662.69	-1,400,340.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		510,241.59	-235,819.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-140,382,913.83	-252,629,599.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-55,167,757.83	-9,029,554.50
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>		<b>-199,599,607.82</b>	<b>-190,086,634.14</b>
加：营业外收入		45,000.00	-15,955,986.36
减：营业外支出		54,348,852.91	87,188,845.51
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-253,903,460.73</b>	<b>-293,231,466.01</b>
减：所得税费用		-27,845,361.71	-48,860,335.08
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-226,058,099.02</b>	<b>-244,371,130.93</b>
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-226,058,099.02	-244,371,130.93
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>400,000.00</b>	<b>-6,514,453.17</b>
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		400,000.00	-6,514,453.17
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		400,000.00	-6,514,453.17
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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-225,658,099.02</b>	<b>-250,885,584.10</b>

载于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

## 2023年度

编制单位：美盛文化创意股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		231,103,127.52	368,656,722.39
收到的税费返还		14,369,713.81	23,629,170.52
收到其他与经营活动有关的现金		627,588,647.70	526,601,444.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>873,061,489.03</b>	<b>918,887,337.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		162,320,439.80	216,602,204.03
支付给职工以及为职工支付的现金		61,043,135.53	60,769,026.63
支付的各项税费		6,979,614.00	4,394,177.94
支付其他与经营活动有关的现金		656,600,047.52	789,446,125.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>886,943,236.85</b>	<b>1,071,211,534.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,881,747.82</b>	<b>-152,324,196.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,596,034.51	7,756,561.85
取得投资收益收到的现金		2,109,804.72	476,053.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	33,000.00
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		31,529,041.88	19,817,490.40
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>41,234,881.11</b>	<b>28,083,105.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,000.00	3,139,810.24
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		-	3,286,072.26
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>47,000.00</b>	<b>6,425,882.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>41,187,881.11</b>	<b>21,657,222.85</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		174,000,000.00	179,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	10,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>204,000,000.00</b>	<b>189,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		189,000,000.00	190,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,339,083.82	10,505,030.09
支付其他与筹资活动有关的现金		31,533,657.93	23,003,427.83
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>229,872,741.75</b>	<b>223,508,457.92</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,872,741.75</b>	<b>-34,508,457.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>497,394.65</b>	<b>2,565,023.94</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,930,786.19</b>	<b>-162,610,408.04</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,045,274.70	168,655,682.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,976,060.89</b>	<b>6,045,274.70</b>

载于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

## 2023年度

编制单位：美盛文化创意股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额				未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	资本公积	其他权益工具		股本	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	减：库存股										
一、上年年末余额	909,572,725.00	-	-	1,911,017,507.18	-732,300,504.77	67,441,880.92	-	-4,250,000.00	-	1,911,017,507.18	-	-	2,151,481,608.33	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	909,572,725.00	-	-	1,911,017,507.18	-732,300,504.77	67,441,880.92	-	-4,250,000.00	-	1,911,017,507.18	-	-	2,151,481,608.33	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-5,871,078.17	-225,658,099.02	-	-	400,000.00	-	-225,658,099.02	-	-	-231,529,177.19	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-226,058,099.02	-	-	400,000.00	-	-226,058,099.02	-	-	-225,658,099.02	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	400,000.00	-	-	-400,000.00	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-400,000.00	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）其他	-	-	-	-5,871,078.17	-	-	-	-	-	-5,871,078.17	-	-	-5,871,078.17	
四、本年年末余额	909,572,725.00	-	-	1,905,146,429.01	-957,958,603.79	67,441,880.92	-	-4,250,000.00	-	1,905,146,429.01	-	-	1,919,952,431.14	

公司于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 美盛文化创意股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	上年金额	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	909,572,725.00	-	-	-	1,911,017,507.18	-	-	-	67,441,880.92	-	-487,877,149.12	2,400,154,963.98
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,522.14	100,522.14
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,111,706.31	2,111,706.31
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	909,572,725.00	-	-	-	1,911,017,507.18	-	-	-	67,441,880.92	-	-485,664,920.67	2,402,367,192.43
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-4,250,000.00	-	-	-246,635,584.10	-250,885,584.10
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-6,514,453.17	-	-	-244,371,130.93	-250,885,584.10
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	2,264,453.17	-	-	-2,264,453.17	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	2,264,453.17	-	-	-2,264,453.17	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	909,572,725.00	-	-	-	1,911,017,507.18	-	-	-4,250,000.00	-	67,441,880.92	-732,300,504.77	2,151,481,608.33

载于第16页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 美盛文化创意股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

美盛文化创意股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由原新昌美盛饰品有限公司发起设立,于2012年9月11日在深圳证券交易所发行上市,于2012年9月24日在浙江省工商行政管理局重新登记注册。截至2023年12月31日,公司注册资本及股本为909,572,725.00元。总部位于浙江省绍兴市新昌县,注册与办公地址为浙江省新昌省级高新技术园区内(南岩)。

本公司属文化行业,涉足动漫原创、影视制作、动画制作、动漫衍生品、玩具研发生产和销售、媒体广告、网络游戏、手机游戏、演艺等领域。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 59 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本财务报表已经本公司 2024 年 4 月 29 日第五届董事会第十四次会议决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定,编制财务报表。

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。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。



### 三、主要会计政策和会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

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

#### (三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于经营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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币分别确定欧元、美元、港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司需编制和披露财务报表遵循重要性原则，根据 2023 年资产总额、净资产总额、营业收入、净利润情况，财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
本期重要的应收款账	单项金额超过 500.00 万元人民币的
本期重要的其他应收款	单项金额超过 100.00 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	账龄超过一年且金额超过 100.00 万人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	账龄超过一年且金额超过 500.00 万人民币
重要的非全资子公司	资产总额占本公司合并报表资产总额 5% 以上的
重要的合营企业或联营企业	对公司净利润影响达 10.00% 以上

#### (六) 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。

合并方在企业合并中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。

## （七）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。



## 2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

## 3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

## 4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

## 5. 处置子公司的会计处理

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

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

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。



## 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。



资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

## （十一）金融工具

### 1. 金融工具的分类与重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### （1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。

除分类为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，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

#### （2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。





## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### (1) 金融资产

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### 4) 指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

### (2) 金融负债

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允





价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

## 2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 3. 金融工具公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终



止确认时，将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。

## （2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5. 金融工具减值准备计提

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

### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加



但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （2）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （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) 应收票据

项目	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1. 信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
组合 2. 其他的承兑银行的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	承兑人为信用损失风险较高的企业	参照应收账款，按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

##### 2) 应收款项

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款和合同资产（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。



## ①单项评估信用风险的应收款项

资产负债表日，公司对无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的应收款项单项评估信用风险，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## ②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司将该应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合的基础上，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1. 账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。预期信用损失率详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
组合 2. 关联方组合	合并范围内关联方应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0.00%

## 账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收款项预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3-4 年	80.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

## 3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、除租赁应收款以外的的其他应收款和长期应收款（合称其他应收款项），本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量该类金融资产是否发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：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。



## ①单项评估信用风险的其他应收款项

资产负债表日，公司对无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的其他应收款项单项评估信用风险，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## ②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

除了单项评估信用风险的其他应收款项外，本公司根据信用风险特征划分为若干组合，确定的组合依据及预期信用损失计提方法如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
组合 1. 账龄组合	按账龄划分为具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。预期信用损失率详见应收账款“账龄组合预期信用损失率对照表”
组合 2. 出口退税款组合	应收出口退税款	
组合 3. 押金、保证金组合	应收的押金和保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分三阶段确认预期信用损失率。预期信用损失率详见“三阶段预期信用损失率对照表”
组合 4. 备用金组合	应收员工借支的备用金	
组合 5. 关联方往来组合	合并范围内关联方其他应收款	

## 三阶段预期信用损失率对照表：

项目	预期信用损失率（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
组合 2. 出口退税款组合	0.00	50.00	100.00
组合 3. 押金、保证金组合	10.00	50.00	100.00
组合 4. 备用金组合	5.00	50.00	100.00
组合 5. 关联方往来组合	6.00	50.00	100.00

## 6. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但是，同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。





## （十二）存货

### 1. 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、开发产品、发出商品、委托加工物资等。

### 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，领用发出时按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次转销法核算。

### 3. 存货跌价准备的计提方法

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

### 4. 存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 动漫、影视作品

（1）公司动漫、影视作品按照实际成本进行初始计量。公司从事与境内外其他单位合作摄制影片业务的，按以下方法执行：

1) 公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收款项—预收制片款”科目进行核算；当动漫、影视作品完成摄制结转入库时，再将该款项转作动漫、影视作品库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。

2) 其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的制片款，先通过“预付款项—预付制片款”科目进行核算，当动漫、影视作品完成摄制并收到其他合作方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作动漫、影视作品库存成本。当动漫、影视作品完成摄制并取得《国产动画片播放许可证》、《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》时，结转至“存货—库存商品”。



(2) 发出存货采用个别计价法，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

1) 一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将全部实际成本一次性结转销售成本。

2) 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影视剧，一般在符合收入确认条件之日起，在一定期限内（提供给电视台播映电视剧片可在不超过五年的期间内、动漫作品可在不超过三年的期间内、电影作品在不超过两年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。计划收入比例法具体的计算原则和方法：从符合收入确认条件之日起，在各收入确认的期间内，以本期确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本期应结转的销售成本。即当期应结转的销售成本=总成本×（当期收入÷预计总收入）。

### （十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，作为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三、（十一）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》的有关规定确定。



## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

## 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## （十四）合同资产和合同负债

### 1. 合同资产

本公司将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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

对于合同资产，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，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。

除了单项评估信用风险的合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，组合确定依据及预期信用损失率见本附注三、（十一）5.（5）“应收款项”中组合确定依据及预期信用损失率。

### 2. 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提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。



### （十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十一）“长期资产减值”。

### （十六）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产分类和折旧方法

公司固定资产主要为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；公司根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，在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。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	0-10.00	3.00-10.00
机器设备	5-10	0-10.00	9.00-20.00
运输设备	10	0-10.00	10.00-18.00
其他设备	3-5	0-10.00	18.00-33.00

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，本公司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本附注三、（二十一）“长期资产减值”。





## （十七）在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

## （十八）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十九）无形资产

### 1. 无形资产分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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





入本公司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。无形资产具体年限如下：

类别	年折旧率（%）
土地使用权	50
办公软件	5
商标专利	5
游戏版权	5
著作权及域名	10
影视版权	授权期限

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. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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



### 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本附注三、（二十一）“长期资产减值”。

#### （二十）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十一）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，本公司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。

#### （二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据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。

## 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### （二十三）预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### （二十四）收入

#### 1. 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 的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺



商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品或服务；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

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作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

## 2. 具体确认方法

### （1）服饰、玩具销售收入的确认方法

服饰、玩具销售分为内销与外销，内销业务在根据合同约定将产品交付给购货方、产品销售收入金额已确定、已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入、产品相关的成本能够可靠地计量时确认销售收入。外销业务在产品发货并取得承运人签发的货运





提单、销售收入金额已确定、已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入、产品相关的成本能够可靠地计量时确认销售收入。

## （2）游戏服务平台

### 1）轻游戏服务平台

根据移动通信运营商、服务商提供的后台扣费数据，经公司相关部门核对确认，且同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，按照与客户约定的分成比例确认收入。

### 2）广告服务平台

#### ①自有流量平台收入

根据广告主提供的后台数据或公司流量平台后台数据，经公司相关部门核对确认，且同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，按照与客户约定的结算方式确认收入。其中在 CPS（Cost Per Sales）和 CPA（Cost Per Action）模式下，公司广告服务取得的收入，根据广告主提供的推广收益、新增有效启动用户数量等业务指针按约定的收费标准确认；在 CPC 模式下(Cost Per Click)，公司广告服务取得的收入，根据公司平台记录的有效点击等业务指针按约定的收费标准确认。

#### ②外部中长尾流量平台收入

根据广告主提供的后台数据或外部流量平台后台数据，经公司相关部门核对确认，且同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，根据与客户约定的结算方式确认收入。

其中在 CPS（Cost Per Sales）和 CPA（Cost Per Action）模式下，公司广告服务取得的收入，根据广告主提供的推广收益、新增有效启动用户数量等业务指针按约定的收费标准确认；在 CPC(Cost Per Click)模式下，公司广告服务取得的收入，根据外部平台提供的有效点击等业务指针按约定的收费标准确认。

#### ③外部头部流量平台收入

根据外部平台提供的后台账户消耗数据，经公司相关部门核对确认，且同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时确认收入。

### 3）动漫、影视作品收入的确认方法

动漫、影视作品在取得《国产动画片播放许可证》、《电视剧发行许可证》，母带已经





交付，且交易相关的经济利益很可能流入本公司时确认。动漫、影视作品授权形象收入在取得《国产动画片播放许可证》、《电视剧发行许可证》且当交易相关的经济利益很可能流入本公司，根据合同或者协议规定的金额或收费方法确认收入。

#### 4) 游戏收入的确认方法

##### ①移动终端单机游戏

在收到电信运营商或服务商提供的计费账单并经公司相关部门核对结算金额后，确认为收入。

##### ②移动终端联网游戏、互联网页面游戏

公司官方网站上运营的自有网络游戏：道具收费模式下，在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认收入。公司官方网站上运营的合作网络游戏、公司与网络游戏平台合作运营的网络游戏：在取得合作方提供的按协议约定计算并经双方核对无误的计费账单后，确认为收入。

### （二十五）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资



产”)采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

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

- ①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述两项差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

## (二十六) 政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

### 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

### 3. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府档规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府档不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以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。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。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,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。



#### 4. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

#### 5. 政策性优惠贷款贴现的会计处理方法

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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关费用。

### （二十七）递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### （二十八）租赁

#### 1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。



### （1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

### （2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

## 2. 出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理



本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

## （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## （二十九）重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“准则解释第 16 号”）。其中规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照准则解释第 16 号的规定进行调整。

根据新旧准则衔接规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日起按准则解释第 16 号要求，将累积影响数追溯调整至首次执行日财务报表列报最早期间 2022 年初的留存收益及 2022 年度财务报表相关列报项目，受影响的报表项目及金额详见下表：

### （1）合并财务报表

受影响的项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	62,551,483.67	10,993,194.60	73,544,678.27
递延所得税负债	2,579,607.86	10,587,508.81	13,167,116.67





受影响的项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	未分配利润	-1,580,546,341.68	405,685.79
所得税费用	-25,313,209.50	-175,009.84	-25,488,219.34

## (2) 母公司财务报表

受影响的项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	69,774,389.55	169,568.65	69,943,958.20
递延所得税负债	-	174,040.11	174,040.11
未分配利润	-732,296,033.31	-4,471.46	-732,300,504.77
所得税费用	-48,965,328.68	104,993.60	-48,860,335.08

## 2. 会计估计变更

本公司本年无会计估计变更。

### (三十) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。



## 2. 收入确认

如本附注三、（二十四）“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## 3. 租赁

### （1）租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### （2）租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### （3）租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## 4. 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。



## 5. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## 6. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

## 7. 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## 8. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法



计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 9. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 10. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 11. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税（费）基础	税（费）率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	免税、5.00%、6.00%、9.00%、13.00%
城建税	应纳流转税额	5.00%、7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%



税种	计税（费）基础	税（费）率
地方教育费附加	应纳流转税额	1.00%、2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、20.00%、16.50%、15.00%
利得税	应纳税利润	16.50%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
土地使用税	土地使用面积	2元/平方米

不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
Agenturen en Handelsmij Scheepers B. V.（荷兰公司）	20.00%
香港美盛文化有限公司	16.50%
NEW TIME GROUP(HK) LIMITED	16.50%
珠海市协骏玩具有限公司	15.00%
中山骏腾塑胶制品有限公司	15.00%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

（二）税收优惠及批文

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2020 年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕251 号），本公司被认定为高新技术企业，于 2023 年 12 月 8 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准下发的 GR202333007318 号高新技术企业证书，有效期为三年。2023 年-2026 年，本公司企业所得税减 15.00% 的优惠税率征收。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于广东省 2018 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2016〕195 号），珠海市协骏玩具有限公司被认定为高新技术企业，于 2021 年 12 月 20 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合批准下发的 GR202144055609 号高新技术企业证书，有效期为三年。2021 年-2023 年，珠海市协骏玩具有限公司企业所得税减 15.00% 的优惠税率征收。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于广东省 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2021〕21 号），中山骏腾塑胶制品有限公司被认定为





高新技术企业，于 2023 年 12 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合批准下发的 GR202344000020 号高新技术企业证书，有效期为三年。2023 年-2026 年，中山骏腾塑胶制品有限公司企业所得税减 15.00% 的优惠税率征收。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2022 年 12 月 31 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年指 2022 年度，本年指 2023 年度。

### （一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,297,009.68	3,120,122.16
银行存款	301,046,301.42	243,475,966.26
其他货币资金	17,641,814.20	46,592,268.98
合计	319,985,125.30	293,188,357.40
其中：存放在境外的款项总额	127,913,037.63	54,828,021.56

年末其他货币资金中有 17,614,523.64 元使用权受到限制，受限原因参见附注五、（十九）。

### （二）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	184,121,203.78	143,110,978.39
1-2 年	2,521,332.61	7,848,240.28
2-3 年	7,409,721.47	48,392,335.17
3-4 年	47,645,524.12	47,160,784.46
4-5 年	46,839,840.27	34,023,366.76
5 年以上	82,416,065.58	48,236,274.29
小计	370,953,687.83	328,771,979.35
减：坏账准备	196,092,288.81	163,547,879.67
合计	174,861,399.02	165,224,099.68



## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	186,290,785.81	50.22	186,290,785.81	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	184,662,902.02	49.78	9,801,503.00	5.31	174,861,399.02
其中:					
组合 1. 账龄组合	184,662,902.02	49.78	9,801,503.00	5.31	174,861,399.02
组合 2. 关联方组合	-	-	-	-	-
合计	370,953,687.83	100.00	196,092,288.81	52.86	174,861,399.02

(续)

种类	年初余额				
	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	102,699,390.95	31.24	102,699,390.95	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	226,072,588.40	68.76	60,848,488.72	26.92	165,224,099.68
其中:					
组合 1. 账龄组合	226,072,588.40	68.76	60,848,488.72	26.92	165,224,099.68
组合 2. 关联方组合	-	-	-	-	-
合计	328,771,979.35	100.00	163,547,879.67	49.75	165,224,099.68

## (1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州鱼骨头企业形象策划有限公司	30,380,130.72	30,380,130.72	30,380,130.72	30,380,130.72	100.00	预计不能收回
数联互动网络科技(江苏)有限公司	21,376,482.77	21,376,482.77	21,369,514.15	21,369,514.15	100.00	预计不能收回
新昌舞唐影业有限公司	15,075,000.00	15,075,000.00	15,075,000.00	15,075,000.00	100.00	预计不能收回
厦门广赫文化传媒有限公司	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00	100.00	预计不能收回
南京基久网络科技有限公司	9,268,823.09	4,634,411.55	9,268,823.09	9,268,823.09	100.00	预计不能收回



名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州千越信息技术有限公司	4,996,332.30	3,996,895.53	5,147,011.00	5,147,011.00	100.00	预计不能收回
新昌广赫影视文化有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	预计不能收回
REGAL CROWN INTERNATIONAL LIMITED	3,996,008.90	3,996,008.90	4,063,769.95	4,063,769.95	100.00	预计不能收回
北京大唐高鸿无线互联科技有限公司	4,012,921.00	3,145,207.55	4,012,921.00	4,012,921.00	100.00	预计不能收回
广州悦人网络科技有限公司	3,459,062.00	2,767,249.60	3,459,062.00	3,459,062.00	100.00	预计不能收回
浙江博澜文化股份有限公司	3,260,000.00	3,260,000.00	3,260,000.00	3,260,000.00	100.00	预计不能收回
徐良	3,185,145.20	3,185,145.20	3,185,145.20	3,185,145.20	100.00	预计不能收回
北京万鑫瑞和科技有限公司	3,013,877.00	2,321,087.80	3,013,877.00	3,013,877.00	100.00	预计不能收回
北京一刻运动网络科技有限公司	2,975,552.73	2,380,442.18	2,975,552.73	2,975,552.73	100.00	预计不能收回
深圳市墨屏互动科技有限公司	2,804,637.10	2,220,027.08	2,804,637.10	2,804,637.10	100.00	预计不能收回
Sky Global Network Technologies Limited	2,683,918.68	2,111,332.70	2,683,918.68	2,683,918.68	100.00	预计不能收回
北京漫乐游科技有限公司	2,455,028.08	846,139.04	2,455,028.08	2,455,028.08	100.00	预计不能收回
深圳市掌众传媒有限公司	2,427,494.00	872,160.00	2,427,494.00	2,427,494.00	100.00	预计不能收回
上海恒游网络科技有限公司	2,134,147.00	1,067,073.50	2,134,147.00	2,134,147.00	100.00	预计不能收回
北京璀璨互联科技有限公司	2,047,707.90	1,563,261.35	2,047,707.90	2,047,707.90	100.00	预计不能收回
北京开课吧科技有限公司	1,718,023.76	85,901.19	1,954,256.56	1,954,256.56	100.00	预计不能收回
博视联(苏州)信息科技有限公司	1,934,333.00	1,547,466.40	1,934,333.00	1,934,333.00	100.00	预计不能收回
上海聚力传媒技术有限公司	1,909,298.60	1,909,298.60	1,909,298.60	1,909,298.60	100.00	预计不能收回
北京分享时代科技股份有限公司	1,880,000.00	1,504,000.00	1,880,000.00	1,880,000.00	100.00	预计不能收回
吉林省中汉网络科技有限公司	1,749,585.00	1,749,585.00	1,749,585.00	1,749,585.00	100.00	预计不能收回
成都艺馨达科技有限公司	1,699,167.00	1,220,300.10	1,699,167.00	1,699,167.00	100.00	预计不能收回
北京一刻运动网络科技有限公司	1,645,856.00	1,316,684.80	1,645,856.00	1,645,856.00	100.00	预计不能收回
深圳市墨屏互动科技有限公司	1,545,818.00	772,909.00	1,545,818.00	1,545,818.00	100.00	预计不能收回
Sky Global Network Technologies Limited	1,498,678.00	749,339.00	1,498,678.00	1,498,678.00	100.00	预计不能收回
北京漫乐游科技有限公司	1,479,792.00	1,183,833.60	1,479,792.00	1,479,792.00	100.00	预计不能收回
深圳市掌众传媒有限公司	1,330,000.00	1,330,000.00	1,330,000.00	1,330,000.00	100.00	预计不能收回



名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海恒游网络科技有限公司	1,272,771.00	1,018,216.80	1,272,771.00	1,272,771.00	100.00	预计不能收回
北京璀璨互联科技有限公司	1,264,564.00	632,282.00	1,264,564.00	1,264,564.00	100.00	预计不能收回
北京开课吧科技有限公司	1,260,462.03	630,231.02	1,260,462.03	1,260,462.03	100.00	预计不能收回
博视联（苏州）信息科技有限公司	1,223,405.00	611,702.50	1,223,405.00	1,223,405.00	100.00	预计不能收回
上海聚力传媒技术有限公司	1,152,402.00	921,921.60	1,152,402.00	1,152,402.00	100.00	预计不能收回
北京分享时代科技股份有限公司	1,040,496.57	832,397.26	1,040,496.57	1,040,496.57	100.00	预计不能收回
吉林省中汉网络科技有限公司	1,012,740.00	810,192.00	1,012,740.00	1,012,740.00	100.00	预计不能收回
成都艺馨达科技有限公司	1,000,000.00	500,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计不能收回
上海洁渠信息科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计不能收回
100 万元以下汇总列示	20,389,087.75	12,610,964.68	20,673,421.45	20,673,421.45	100.00	预计不能收回
合计	185,558,748.18	155,135,281.02	186,290,785.81	186,290,785.81	100.00	—

## (2) 组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	183,731,827.78	9,186,591.41	5.00
1-2 年	110,555.00	11,055.50	10.00
2-3 年	187,532.54	93,766.27	50.00
3-4 年	524,783.38	419,826.70	80.00
4-5 年	89,700.98	71,760.78	80.00
5 年以上	18,502.34	18,502.34	100.00
合计	184,662,902.02	9,801,503.00	5.31

## 3. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	102,699,390.95	31,654,405.92	6,968.62	824,137.62	52,768,095.18	186,290,785.81
按组合计提坏账准备	60,848,488.72	2,324,372.09	51,874.47	-	-53,319,483.34	9,801,503.00
合计	163,547,879.67	33,978,778.01	58,843.09	824,137.62	-551,388.16	196,092,288.81



本年无金额重要的坏账准备收回或转回；其他为原按组合计提的坏账准备重分类为单项计提的坏账准备 52,731,774.15 元，合并范围变化转出坏账准备 909,708.00 元，汇率变动影响坏账准备 358,319.84 元。

#### 4. 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	824,137.62

本年无重要的应收账款核算情况。

#### 5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
Jakks Pacific (H.K.) Limited	78,320,581.59	21.11	3,920,663.73
杭州鱼骨头企业形象策划有限公司	30,380,130.72	8.19	30,380,130.72
数联互动网络科技（江苏）有限公司	21,369,514.15	5.76	21,369,514.15
新昌舞唐影业有限公司	15,075,000.00	4.06	15,075,000.00
厦门广赫文化传媒有限公司	12,500,000.00	3.37	12,500,000.00
合计	157,645,226.46	42.49	83,245,308.60

6. 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### （三）预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,791,234.09	80.99	12,309,778.39	28.82
1-2 年	1,673,087.89	10.60	2,188,786.29	5.12
2-3 年	1,086,781.34	6.88	27,209,451.16	63.71
3 年以上	241,766.45	1.53	1,003,111.72	2.35
合计	15,792,869.77	100.00	42,711,127.56	100.00

年末无账龄超过 1 年的重要的预付款项。





## 2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
珠海市唐家威裕隆模具厂	非关联方	1,760,500.00	11.15
中山市裕达包装材料有限公司	非关联方	1,426,193.50	9.03
北京汇通互联科技有限公司	非关联方	1,146,730.08	7.26
深圳市元人动画有限公司	非关联方	1,000,000.00	6.33
浙江特盛智能科技有限公司	非关联方	989,750.00	6.27
合计	—	6,323,173.58	40.04

## (四) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	62,929,240.43	83,090,342.64
合计	62,929,240.43	83,090,342.64

## 其他应收款

## 1. 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股东资金占用款	770,043,666.94	769,914,490.69
业绩承诺补偿款	-	31,529,041.88
股权转让款	2,500,000.00	2,500,000.00
押金保证金	6,386,169.30	5,803,362.00
应收出口退税款	1,074,552.21	1,299,164.37
备用金及其他	222,409,352.56	190,480,075.71
合计	1,002,413,741.01	1,001,526,134.65

注：股东资金占用款较年初增加 129,176.25 元是汇率变动导致增加。

## 2. 按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	15,833,195.15	383,693,752.43



账龄	年末账面余额	年初账面余额
1-2 年	363,929,658.24	607,468,299.71
2-3 年	586,816,296.54	3,174,558.58
3-4 年	29,525,924.37	4,038,392.89
4-5 年	3,184,506.63	14,420.00
5 年以上	3,124,160.08	3,136,711.04
小计	1,002,413,741.01	1,001,526,134.65
减：坏账准备	939,484,500.58	918,435,792.01
合计	62,929,240.43	83,090,342.64

## 3. 按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	904,460,769.45	90.23	904,460,769.45	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	97,952,971.56	9.77	35,023,731.13	35.76	62,929,240.43
其中：					
组合 1. 账龄组合	90,706,638.05	9.05	34,421,414.89	37.95	56,285,223.16
组合 2. 出口退税款组合	1,074,552.21	0.11	-	-	1,074,552.21
组合 3. 押金、保证金组合	5,874,543.60	0.58	587,454.36	10.00	5,287,089.24
组合 4. 备用金组合	297,237.70	0.03	14,861.88	5.00	282,375.82
组合 5. 关联方往来组合	-	-	-	-	-
合计	1,002,413,741.01	100.00	939,484,500.58	93.72	62,929,240.43

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	901,589,490.69	90.02	901,589,490.69	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	99,936,643.96	9.98	16,846,301.32	16.86	83,090,342.64



种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
组合 1. 账龄组合	91,677,592.71	9.15	16,208,438.88	17.68	75,469,153.83
组合 2. 出口退税款组合	1,299,164.37	0.13	-	-	1,299,164.37
组合 3. 押金、保证金组合	5,797,362.00	0.58	579,736.20	10.00	5,217,625.80
组合 4. 备用金组合	1,162,524.88	0.12	58,126.24	5.00	1,104,398.64
组合 5. 关联方往来组合	-	-	-	-	-
合计	1,001,526,134.65	100.00	918,435,792.01	91.70	83,090,342.64

## (1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
美盛控股集团有限公司	769,914,490.69	769,914,490.69	770,043,666.94	770,043,666.94	100.00	收回可能性小
中合国信(杭州)实业发展有限公司	130,969,000.00	130,969,000.00	131,669,000.00	131,669,000.00	100.00	收回可能性小
平阳县众兴印务有限公司	-	-	1,199,085.96	1,199,085.96	100.00	预计不能收回
杭州茶小源网络有限公司	700,000.00	700,000.00	700,000.00	700,000.00	100.00	预计不能收回
杭州际遇酒店管理有限公司	505,625.70	39,065.42	505,625.70	505,625.70	100.00	预计不能收回
杭州漫客文化创意有限公司	-	-	169,794.94	169,794.94	100.00	预计不能收回
浙江美盛文旅发展有限公司	-	-	141,108.00	141,108.00	100.00	预计不能收回
10 万以下汇总列示	31,487.91	21,352.31	32,487.91	32,487.91	100.00	预计不能收回
合计	902,120,604.30	901,643,908.42	904,460,769.45	904,460,769.45	100.00	—

## (2) 组合中, 按账龄计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,850,819.49	792,540.99	5.00
1-2 年	37,163,349.39	3,716,334.94	10.00
2-3 年	2,869,921.27	1,434,960.64	50.00



账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	28,925,028.30	23,140,022.64	80.00
4-5 年	2,799,819.60	2,239,855.68	80.00
5 年以上	3,097,700.00	3,097,700.00	100.00
合计	90,706,638.05	34,421,414.89	37.95

## 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）	
年初余额	11,489,437.65	2,259,863.67	904,686,490.69	918,435,792.01
年初余额在本年				-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-62,884.21	-	62,884.21	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	1,463,778.12	21,972,700.46	2,679,218.30	26,115,696.88
本年转回	4,687,523.41	560,663.92	-	5,248,187.33
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	52,022.77	-	129,176.25	181,199.02
年末余额	8,254,830.92	23,671,900.21	907,557,769.45	939,484,500.58

## 4. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	901,589,490.69	2,679,218.30	-	-	192,060.46	904,460,769.45
按组合计提坏账准备	16,846,301.32	23,436,478.58	5,248,187.33	-	-10,861.44	35,023,731.13
合计	918,435,792.01	26,115,696.88	5,248,187.33	-	181,199.02	939,484,500.58

本年无金额重要的坏账准备收回或转回；其他为变动汇率变动影响，及原按组合计提的坏账准备重分类为单项计提的坏账准备。



5. 本年无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
美盛控股集团有限公司	股东资金占用款	770,043,666.94	1-2 年、2-3 年	76.82	770,043,666.94
中合国信（杭州）实业发展有限公司	其他	131,669,000.00	1 年以内、1-2 年	13.14	131,669,000.00
北京汇通互联科技有限公司	其他-提供借款	32,950,000.00	1-2 年、2-3 年	3.29	3,295,000.00
太逗科技集团有限公司	往来款、其他	30,228,030.52	1 年以内、3-4 年	3.02	21,329,797.75
杭州业盛实业有限公司	其他-提供借款	3,070,000.00	5 年以上	0.31	3,070,000.00
合计	—	967,960,697.46	—	96.58	929,407,464.69

7. 本年无涉及政府补助的应收款项。

8. 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

#### （五）存货

1. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,041,090.00	652,753.22	26,388,336.78
在产品	72,432,638.88	296,497.94	72,136,140.94
库存商品	86,754,981.41	16,848,740.35	69,906,241.06
开发产品	26,662,995.83	26,662,995.83	-
发出商品	1,893,818.61	63,088.96	1,830,729.65
周转材料	58,587.70	-	58,587.70
委托加工材料	729,341.21	-	729,341.21
合计	215,573,453.64	44,524,076.30	171,049,377.34

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,884,047.24	652,753.22	28,231,294.02





项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	73,042,606.48	296,497.94	72,746,108.54
库存商品	78,215,144.83	11,790,432.32	66,424,712.51
开发产品	26,662,995.83	21,662,995.83	5,000,000.00
发出商品	1,459,997.78	63,088.96	1,396,908.82
周转材料	59,503.82	-	59,503.82
委托加工材料	633,392.19	-	633,392.19
合计	208,957,688.17	34,465,768.27	174,491,919.90

## 2. 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	652,753.22	-	-	-	-	652,753.22
在产品	296,497.94	-	-	-	-	296,497.94
库存商品	11,790,432.32	4,396,186.33	662,121.70	-	-	16,848,740.35
开发产品	21,662,995.83	5,000,000.00	-	-	-	26,662,995.83
发出商品	63,088.96	-	-	-	-	63,088.96
合计	34,465,768.27	9,396,186.33	662,121.70	-	-	44,524,076.30

## (六) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	8,585,173.78	9,171,114.60
预缴企业所得税	111,015.25	141,303.78
合计	8,696,189.03	9,312,418.38

## (七) 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			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
联营企业						
北京微媒互动科技有限公司	20,182,275.00	48,031,495.57	-	-	-2,074,662.69	-
Jakks Pacific Trading Limited	2,758,052.20	-	-	-	218,444.85	-
Jakks MeiSheng Animation	1,540,689.27	-	-	1,540,689.27	-	-



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			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
Jakks Pacific (H.K.) Limited	48,470,746.03	12,346,144.53	-	-	13,938,826.66	678,417.43
上海瑾馨商贸有限公司	-	11,877,682.11	-	-	-	-
瑞金市星橙酒业有限公司	20,000.00	-	-	-	-	-
合计	72,971,762.50	72,255,322.21	-	1,540,689.27	12,082,608.82	678,417.43

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京微媒互动科技有限公司	626,970.91	-	1,667,757.83	-17,066,825.39	-	-
Jakks Pacific Trading Limited	-	-	-	-	2,976,497.05	-
Jakks MeiSheng Animation	-	-	-	-	-	-
Jakks Pacific (H.K.) Limited	1,462,894.72	-	-	-	64,550,884.84	12,346,144.53
上海瑾馨商贸有限公司	-	-	-	-	-	11,877,682.11
瑞金市星橙酒业有限公司	-	-	20,000.00	-	-	20,000.00
合计	2,089,865.63	-	1,687,757.83	-17,066,825.39	67,527,381.89	24,243,826.64

**(八) 其他权益工具投资**

## 1. 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
浙江新昌浦发村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
新昌县聚盛纸制品有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00
北京盛媒科技有限公司	-	-
北京微媒互动科技有限公司	17,066,825.39	-
杭州车云网络科技有限公司	762,797.00	1,145,382.93
杭州若鸿文化创意有限公司	15,015,220.00	21,022,526.00
杭州小鱼互动科技有限公司	-	395,905.42
Kascend Holding Inc	7.02	6.92
合计	42,344,849.41	32,063,821.27



2. 其他权益工具投资公允价值变动情况

项目	年末余额	年初余额	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	本年确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
浙江新昌浦发村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	400,000.00	-	-	-	400,000.00	不以出售为目的
新昌县聚盛纸制品有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	-	-	-	-	-	不以出售为目的
北京盛媒科技有限公司	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-	不以出售为目的
北京微媒互动科技有限公司	17,066,825.39	-	-	-	-	-	-	不以出售为目的
杭州车云网络科技有限公司	762,797.00	1,145,382.93	-	382,585.93	-	29,237,203.00	-	不以出售为目的
杭州若鸿文化创意有限公司	15,015,220.00	21,022,526.00	-	6,007,306.00	10,215,220.00	-	-	不以出售为目的
杭州小鱼互动科技有限公司	-	395,905.42	-	395,905.42	-	13,000,000.00	-	不以出售为目的
Kascend Holding Inc	7.02	6.92	-	-	-	-	-	不以出售为目的
合计	42,344,849.41	32,063,821.27	400,000.00	6,785,797.35	10,215,220.00	47,237,203.00	400,000.00	—

注：以公允价值计量层次及原因详见附注十一、“公允价值的披露”。



**(九) 其他非流动金融资产**

项目	年末余额	年初余额
基金理财产品	5,682,741.67	5,123,716.38
北京创新工厂创业投资中心（有限合伙）	37,115,892.10	40,661,413.11
浙江成长文化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	19,533,969.18	23,584,482.68
合计	62,332,602.95	69,369,612.17

注：以公允价值计量层次及原因详见本附注十一、“公允价值的披露”。

**(十) 投资性房地产****1. 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 年初余额	107,649,211.10
2. 本年增加金额	-
3. 本年减少金额	-
4. 年末余额	107,649,211.10
二、累计折旧和累计摊销	
1. 年初余额	28,709,979.28
2. 本年增加金额	3,229,476.36
（1）计提或摊销	3,229,476.36
3. 本年减少金额	-
4. 年末余额	31,939,455.64
三、减值准备	
1. 年初余额	-
2. 本年增加金额	-
3. 本年减少金额	-
4. 年末余额	-
四、账面价值	
1. 年末账面价值	75,709,755.46
2. 年初账面价值	78,939,231.82



2. 本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

3. 本公司投资性房地产为公司出租给非关联方的房屋建筑物和对应的土地使用权，采用成本价值进行后续计量。

### (十一) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	269,955,514.75	276,465,207.87
固定资产清理	-	-
合计	269,955,514.75	276,465,207.87

#### 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	310,497,370.01	60,629,052.37	21,066,106.63	33,621,068.81	425,813,597.82
2. 本年增加金额	8,366,086.47	213,194.84	1,621,860.20	1,845,949.10	12,047,090.61
(1) 购置	8,159,569.21	195,727.70	1,606,541.99	1,822,697.29	11,784,536.19
(2) 其他	206,517.26	17,467.14	15,318.21	23,251.81	262,554.42
3. 本年减少金额	-	1,414,847.53	268,742.79	509,599.00	2,193,189.32
(1) 处置或报废	-	1,414,847.53	268,742.79	509,599.00	2,193,189.32
4. 年末余额	318,863,456.48	59,427,399.68	22,419,224.04	34,957,418.91	435,667,499.11
二、累计折旧					
1. 年初余额	77,993,949.10	25,403,480.68	18,171,155.69	27,719,708.58	149,288,294.05
2. 本年增加金额	9,398,844.02	5,811,602.78	658,096.91	1,226,743.44	17,095,287.15
(1) 计提	9,398,844.02	5,809,459.99	653,997.89	735,025.44	16,597,327.34
(2) 其他	-	2,142.79	4,099.02	491,718.00	497,959.81
3. 本年减少金额	-	236,876.03	237,593.20	257,223.51	731,692.74
(1) 处置或报废	-	236,876.03	237,593.20	257,223.51	731,692.74
4. 年末余额	87,392,793.12	30,978,207.43	18,591,659.40	28,689,228.51	165,651,888.46
三、减值准备					
1. 年初余额	-	-	-	60,095.90	60,095.90





项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	60,095.90	60,095.90
四、账面价值					
1. 年末账面价值	231,470,663.36	28,449,192.25	3,827,564.64	6,208,094.50	269,955,514.75
2. 年初账面价值	232,503,420.91	35,225,571.69	2,894,950.94	5,841,264.33	276,465,207.87

2. 本年无暂时闲置的固定资产情况。
3. 本年无融资租赁租入的固定资产。
4. 本年无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 年末无未办妥产权证书的固定资产。

#### (十二) 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,497,587.52	-
工程物资	-	-
合计	1,497,587.52	-

#### 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房装修	1,497,587.52	-	1,497,587.52	-	-	-

#### (十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 年初余额	84,589,124.77
2. 本年增加金额	17,234,974.46
(1) 租入	17,234,974.46
3. 本年减少金额	9,031,123.30
(1) 终止	9,031,123.30
4. 年末余额	92,792,975.93



项目	房屋及建筑物
二、累计折旧	
1. 年初余额	26,951,439.95
2. 本年增加金额	24,867,091.87
(1) 计提	24,867,091.87
3. 本年减少金额	9,031,123.30
(1) 终止	9,031,123.30
4. 年末余额	42,787,408.52
三、减值准备	
1. 年初余额	-
2. 本年增加金额	-
3. 本年减少金额	-
4. 年末余额	-
四、账面价值	
1. 年末账面价值	50,005,567.41
2. 年初账面价值	57,637,684.82

#### (十四) 无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	商标专利	游戏版权	著作权及域名	影视授权	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	23,326,496.70	5,245,770.09	35,628,589.01	26,124,918.03	27,000,000.00	16,037,735.45	133,363,509.28
2. 本年增加金额	-	493,083.18	12,790.00	-	-	-	505,873.18
(1) 购置	-	207,882.19	-	-	-	-	207,882.19
(2) 其他	-	285,200.99	12,790.00	-	-	-	297,990.99
3. 本年减少金额	38,500.00	-	-	-	-	-	38,500.00
(1) 处置	38,500.00	-	-	-	-	-	38,500.00
4. 年末余额	23,287,996.70	5,738,853.27	35,641,379.01	26,124,918.03	27,000,000.00	16,037,735.45	133,830,882.46
二、累计摊销							
1. 年初余额	6,863,729.65	4,684,428.16	13,247,990.96	14,208,223.15	15,525,000.00	10,015,722.99	64,545,094.91



项目	土地使用权	办公软件	商标专利	游戏版权	著作权及域名	影视授权	合计
2. 本年增加金额	504,268.08	561,320.24	3,418,768.61	-	2,700,000.00	3,207,547.08	10,391,904.01
(1) 计提	504,268.08	339,532.72	3,417,750.69	-	2,700,000.00	3,207,547.08	10,169,098.57
(2) 其他	-	221,787.52	1,017.92	-	-	-	222,805.44
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	7,367,997.73	5,245,748.40	16,666,759.57	14,208,223.15	18,225,000.00	13,223,270.07	74,936,998.92
三、减值准备							
1. 年初余额	-	363,028.06	-	11,916,694.88	-	-	12,279,722.94
2. 本年增加金额	-	-	-	-	8,775,000.00	2,814,465.38	11,589,465.38
(1) 计提	-	-	-	-	8,775,000.00	2,814,465.38	11,589,465.38
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	363,028.06	-	11,916,694.88	8,775,000.00	2,814,465.38	23,869,188.32
四、账面价值							
1. 年末账面价值	15,919,998.97	130,076.81	18,974,619.44	-	-	-	35,024,695.22
2. 年初账面价值	16,462,767.05	198,313.87	22,380,598.05	-	11,475,000.00	6,022,012.46	56,538,691.43

## (十五) 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
杭州真趣网络科技有限公司	953,585,391.20	-	-	-	-	953,585,391.20
Agenturen en Handelsmij Scheepers B.V	55,568,037.71	-	-	-	-	55,568,037.71
杭州星梦工坊文化创意有限公司	9,876,030.45	-	-	-	-	9,876,030.45
杭州美盛游戏技术开发有限公司	9,551,471.73	-	-	-	-	9,551,471.73
天津酷米网络科技有限公司	35,726,610.21	-	-	-	-	35,726,610.21
NEW TIME GROUP (HK) LIMITED	430,632,291.00	-	-	-	-	430,632,291.00
合计	1,494,939,832.30	-	-	-	-	1,494,939,832.30

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
杭州真趣网络科技有限公司	953,585,391.20	-	-	-	-	953,585,391.20



被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
Agenturen en Handelsmij Scheepers B.V	55,568,037.71	-	-	-	-	55,568,037.71
杭州星梦工坊文化创意有限公司	9,876,030.45	-	-	-	-	9,876,030.45
杭州美盛游戏技术开发有限公司	9,551,471.73	-	-	-	-	9,551,471.73
天津酷米网络科技有限公司	35,726,610.21	-	-	-	-	35,726,610.21
NEW TIME GROUP (HK) LIMITED	173,443,991.00	-	-	-	-	173,443,991.00
合计	1,237,751,532.30	-	-	-	-	1,237,751,532.30

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度 保持一致
NEW TIME GROUP (HK) LIMITED	由 NEW TIME GROUP (HK) LIMITED 及下属子公司构成，其管理自成体系并严格独立，且产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	属于动漫玩具业务板块，基于内部管理目的，该资产组属于玩具销售。	是

### 4. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量现值确定。

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额 (万元)	预测期 的年限	预测期 关键参数	稳定期 关键参数	稳定期关键参数的 确定依据
NEW TIME GROUP (HK) LIMITED	32,384.52	37,269.21	-	5	收入增长率 3.01%-15.19% 毛利率 28.86%~30.87% 税前折现率 13.54%	收入增长率 0 毛利率 30.23% 税前折现率 13.54%	收入、税前折现率 与预测期最后一年 保持一致

### (十六) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	9,468,409.81	16,618,491.19	6,028,501.17	-	20,058,399.83
版权费	113,595.13	-	66,849.37	-	46,745.76
合计	9,582,004.94	16,618,491.19	6,095,350.54	-	20,105,145.59

### (十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	449,769,580.48	67,468,035.52	303,041,937.37	46,138,782.69
递延收益	17,615,533.73	2,642,330.06	18,453,724.97	2,768,058.75



项目	年末余额		年初余额	
	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
预计负债	137,164,820.57	20,574,723.09	85,964,281.54	12,894,642.23
其他权益工具投资公允价值变动	5,000,000.00	750,000.00	5,000,000.00	750,000.00
租赁负债	56,110,879.67	10,101,403.49	60,354,105.21	10,993,194.60
合计	665,660,814.45	101,536,492.16	472,814,049.09	73,544,678.27

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	3,915,220.00	978,805.00	10,318,431.42	2,579,607.86
使用权资产	50,005,567.41	9,131,897.27	57,637,684.82	10,587,508.81
合计	53,920,787.41	10,110,702.27	67,956,116.24	13,167,116.67

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	827,004,396.07	965,671,672.41
其中：资产减值准备	827,004,396.07	965,671,672.41
可抵扣亏损	167,128,398.67	199,476,807.65
其他权益工具投资公允价值变动	34,237,203.00	28,854,617.07
合计	1,028,369,997.74	1,194,003,097.13

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023	-	98,408,544.77	2018 年度的未弥补亏损
2024	26,827,282.95	26,827,282.95	2019 年度的未弥补亏损
2025	26,410,482.80	26,410,482.80	2020 年度的未弥补亏损
2026	15,402,315.15	15,402,315.15	2021 年度的未弥补亏损
2027	32,428,181.98	32,428,181.98	2022 年度的未弥补亏损
2028	66,060,135.79	-	2023 年度的未弥补亏损
合计	167,128,398.67	199,476,807.65	—





**(十八) 其他非流动资产**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权投资款	48,500,000.00	48,500,000.00	-	69,500,000.00	-	69,500,000.00

**(十九) 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,614,523.64	17,614,523.64	使用权受限	保证金、冻结、久悬户

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	44,151,319.41	44,151,319.41	使用权受限	保证金、冻结、久悬户

**(二十) 短期借款**

## 1. 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	9,000,000.00	10,000,000.00
质押+保证借款	164,000,000.00	179,000,000.00
借款利息	274,456.11	306,056.02
合计	173,274,456.11	189,306,056.02

注：借款的担保情况参见本附注十二、（五）2.“关联方担保情况”。

2. 本年无已到期未偿还的短期借款。

**(二十一) 应付账款**

## 1. 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
服务平台款项	9,357,255.60	10,736,666.63
货款、设备款及其他	69,245,610.21	105,377,022.62
合计	78,602,865.81	116,113,689.25

2. 年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。



**(二十二) 合同负债****1. 按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
平台服务款	1,392,255.04	1,100,448.46
货款及其他	1,815,544.02	3,175,011.86
合计	3,207,799.06	4,275,460.32

**2. 年末账龄超过 1 年的重要合同负债。****(二十三) 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	26,849,511.10	253,351,602.90	249,838,884.68	30,362,229.32
二、离职后福利-设定提存计划	638,476.13	9,279,677.89	9,326,768.16	591,385.86
三、辞退福利	-	336,896.82	336,896.82	-
四、一年内到期的其他长期福利	-	-	-	-
合计	27,487,987.23	262,968,177.61	259,502,549.66	30,953,615.18

**2. 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	25,425,257.33	229,928,038.63	226,562,556.27	28,790,739.69
2. 职工福利费	240,494.07	10,680,870.03	10,691,675.59	229,688.51
3. 社会保险费	294,979.69	8,830,081.64	8,838,294.60	286,766.73
其中：医疗保险费	271,665.77	8,458,974.94	8,457,238.07	273,402.64
工伤保险费	15,542.47	363,808.24	365,986.62	13,364.09
生育保险费	7,771.45	7,298.46	15,069.91	-
4. 住房公积金	241,578.00	2,135,773.86	2,377,351.86	-
5. 工会经费和职工教育经费	647,202.01	1,446,393.66	1,038,561.28	1,055,034.39
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
8. 其他短期薪酬	-	330,445.08	330,445.08	-
合计	26,849,511.10	253,351,602.90	249,838,884.68	30,362,229.32



## 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 基本养老保险	617,221.54	9,012,169.62	9,059,308.82	570,082.34
2. 失业保险费	21,254.59	267,508.27	267,459.34	21,303.52
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	638,476.13	9,279,677.89	9,326,768.16	591,385.86

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## (二十四) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	19,265,325.18	30,231,012.06
企业所得税	41,301,468.42	12,217,788.00
城建税	352,389.04	1,268,205.71
教育费附加	176,633.66	751,092.80
地方教育费附加	132,837.22	418,170.80
个人所得税	489,534.70	243,549.19
房产税	1,065,570.48	968,063.29
土地使用税	749,162.59	684,951.50
印花税及其他	80,915.41	32,564.71
合计	63,613,836.70	46,815,398.06

## (二十五) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	17,778,210.13	18,229,943.88
合计	17,778,210.13	18,229,943.88

## 其他应付款

## 1. 按款项性质列示



项目	年末余额	年初余额
押金保证金	421,639.29	489,810.00
往来款及其他	17,356,570.84	17,740,133.88
合计	17,778,210.13	18,229,943.88

## 2. 年末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
新昌县通顺服饰技术有限公司	8,000,000.00	往来款，未支付
浙江新呈建设有限公司	2,233,676.00	工程款，未结算
合计	10,233,676.00	---

## (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	20,915,927.17	18,855,840.60

## (二十七) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	45,447.12	38,736.78

## (二十八) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	60,026,832.25	67,153,067.94
减：未确认融资费用	3,915,952.58	6,713,469.74
减：一年内到期的非流动负债	20,915,927.17	18,855,840.60
合计	35,194,952.50	41,583,757.60

## (二十九) 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保	137,164,820.57	85,964,281.54	连带担保责任
应付退货款	39,940,116.45	22,017,731.75	---
合计	177,104,937.02	107,982,013.29	---

## (三十) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	18,453,724.97	-	838,191.24	17,615,533.73	政府补助



**(三十一) 股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	909,572,725.00	-	-	-	-	-	909,572,725.00

**(三十二) 资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,752,141,466.93	7,731,683.12	-	1,759,873,150.05
其他资本公积	102,866,191.35	2,089,865.63	6,498,049.08	98,458,007.90
合计	1,855,007,658.28	9,821,548.75	6,498,049.08	1,858,331,157.95

说明：资本公积的变化为收购少数股权增加 7,731,683.12 元、联营企业被投资单位其他权益变动增加 2,089,865.63 元，对联营企业投资因失去重大影响转为其他权益工具投资减少 6,498,049.08 元。





## (三十三) 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	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	-32,065,793.51	-6,385,797.35	-	400,000.00	-1,600,802.86	-5,184,994.49	-	-37,250,788.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-32,065,793.51	-6,385,797.35	-	400,000.00	-1,600,802.86	-5,184,994.49	-	-37,250,788.00
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-11,684,741.89	8,901,420.47	-	-	-	8,901,420.47	236,574.46	-2,783,321.42
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-3,965,866.87	678,417.43	-	-	-	678,417.43	-	-3,287,449.44
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-7,718,875.02	8,223,003.04	-	-	-	8,223,003.04	236,574.46	504,128.02
其他综合收益合计	-43,750,535.40	2,515,623.12	-	400,000.00	-1,600,802.86	3,716,425.98	236,574.46	-40,034,109.42



**(三十四) 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	67,441,880.92	-	-	67,441,880.92

**(三十五) 未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年未分配利润	-1,580,140,655.89	-841,727,603.70
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	23,320,372.22
调整后年初未分配利润	-1,580,140,655.89	-818,407,231.48
加：本年归属于母公司股东的净利润	-110,997,454.27	-759,468,971.24
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
加：其他	400,000.00	-2,264,453.17
年末未分配利润	-1,690,738,110.16	-1,580,140,655.89

**(三十六) 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	972,648,974.34	687,194,714.10	1,225,083,858.19	890,140,756.24
其他业务	8,786,908.47	6,150,862.38	12,815,245.22	6,885,088.35
合计	981,435,882.81	693,345,576.48	1,237,899,103.41	897,025,844.59

**(三十七) 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,442,244.47	3,428,414.82
教育费附加	1,303,768.23	1,793,295.65
地方教育费附加	869,178.80	1,195,530.49
房产税	1,217,877.87	1,270,685.94
土地使用税	215,065.30	195,760.00



项目	本年发生额	上年发生额
印花税	323,407.12	403,556.11
其他税费	124,598.97	48,088.56
合计	6,496,140.76	8,335,331.57

各项税金及附加的计缴标准详见五、税项。

#### (三十八) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	22,638,039.48	20,279,212.81
办公费	1,416,762.50	2,992,443.75
差旅费	2,064,830.68	1,941,187.31
推广费	1,804,991.38	1,738,590.69
其他	2,458,903.96	4,230,769.64
合计	30,383,528.00	31,182,204.20

#### (三十九) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	89,479,090.68	69,952,171.25
办公费	19,774,595.97	21,600,656.45
咨询费	16,492,222.57	11,593,838.02
业务招待费	6,198,633.56	2,836,531.81
折旧与摊销	12,839,534.70	10,026,409.10
差旅费	3,934,471.46	3,192,307.31
房租水电费	6,801,248.11	5,758,275.07
其他	617,467.93	969,710.19
合计	156,137,264.98	125,929,899.20

#### (四十) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,922,794.47	14,408,779.54
研发材料费	10,185,617.78	12,905,866.76



项目	本年发生额	上年发生额
研发产品工模开发费	155,752.80	202,709.44
折旧与摊销	1,543,697.21	1,883,306.51
技术服务费	-	592,577.14
其他	658,623.57	547,965.64
合计	23,466,485.83	30,541,205.03

**(四十一) 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	12,146,237.81	14,965,575.36
减：利息收入	2,206,627.95	2,338,597.77
汇兑损益	-2,441,841.83	-25,061,705.55
手续费及其他	581,108.51	1,236,746.26
合计	8,078,876.54	-11,197,981.70

**(四十二) 其他收益**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,361,468.80	9,192,929.29
免税收益	177,504.06	-
个税手续费返还	52,053.53	103,485.08
合计	4,591,026.39	9,296,414.37

**(四十三) 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	12,082,608.82	34,344,844.92
处置长期股权投资产生的投资收益	5,085,863.85	-
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	3,026,590.28	1,227,047.89
合计	20,195,062.95	35,571,892.81

**(四十四) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产公允价值变动	500,636.59	-964,194.77



**(四十五) 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-33,919,934.92	-25,358,096.40
其他应收款坏账损失	-20,867,509.55	-846,488,867.93
合计	-54,787,444.47	-871,846,964.33

**(四十六) 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-9,396,186.33	-1,913,607.34
长期股权投资减值损失	-1,687,757.83	-8,551,495.57
无形资产减值损失	-11,589,465.38	-
其他非流动资产减值损失	-69,500,000.00	-
合计	-92,173,409.54	-10,465,102.91

**(四十七) 资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-50,974.98	-	-50,974.98
使用权资产处置利得	-	249,012.35	-
合计	-50,974.98	249,012.35	-50,974.98

**(四十八) 营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	-	44,347.74	-
业绩承诺补偿	-	-16,036,595.00	-
罚款及违约金收入	1,461,796.83	-	1,461,796.83
其他	485,563.49	1,383,182.20	485,563.49
合计	1,947,360.32	-14,609,065.06	1,947,360.32

**(四十九) 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	174,683.96	284,082.08	174,683.96





项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	3,079,089.80	4,242.69	3,079,089.80
对外捐赠	58,000.00	105,000.00	58,000.00
诉讼赔偿	51,361,436.37	87,113,930.05	51,361,436.37
其他	28,918.82	166,038.95	28,918.82
合计	54,702,128.95	87,673,293.77	54,702,128.95

## （五十）所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	29,826,106.47	29,762,205.55
递延所得税	-29,447,425.42	-55,250,424.89
合计	378,681.05	-25,488,219.34

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-110,951,861.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	-16,642,779.22
子公司适用不同税率的影响	-3,005,855.09
调整以前期间所得税的影响	-27,938.57
非应税收入的影响	-256,470.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	232,200.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,887.88
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	23,028,991.39
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费加计扣除	-2,943,579.04
所得税费用	378,681.05

## （五十一）其他综合收益

详见本附注五、（三十三）“其他综合收益”。

## （五十二）现金流量表项目注释

### 1. 与经营活动有关的现金



## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,306,024.53	2,338,663.59
政府补助	3,387,595.74	6,890,937.69
保证金、押金	1,082,818.42	2,412,322.54
往来及其他	27,440,526.84	603,664,235.96
合计	34,216,965.53	615,306,159.78

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	66,602,198.39	76,496,866.42
保证金、押金	418,060.40	4,296,620.61
往来及其他	14,771,003.83	808,580,316.61
合计	81,791,262.62	889,373,803.64

## 2. 与投资活动有关的现金

## (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品本金和利息	15,025,193.53	-
资金拆借款	-	13,859,000.00
业绩承诺补偿款	31,529,041.88	8,158,490.40
合计	46,554,235.41	22,017,490.40

## (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品本金	15,000,000.00	-
资金拆借款	-	5,486,072.26
处置子公司支付的现金净额	380.20	-
合计	15,000,380.20	5,486,072.26

## 3. 与筹资活动有关的现金

## (1) 收到其他与筹资活动有关的现金



项目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款	30,000,000.00	10,000,000.00

## (2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款及利息	30,000,000.00	21,213,452.05
房租及保证金	25,796,567.66	24,817,036.81
合计	55,796,567.66	46,030,488.86

## (五十三) 现金流量表补充资料

## 1. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-111,330,542.52	-758,870,481.45
加: 资产减值准备	146,960,854.01	882,312,067.24
投资性房地产累计折旧、摊销	3,229,476.36	3,229,476.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,597,327.34	18,168,407.49
使用权资产累计折旧	24,867,091.87	21,791,578.07
无形资产摊销	10,169,098.57	9,970,310.08
长期待摊费用摊销	6,095,350.54	4,082,836.34
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)	50,974.98	-249,012.35
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	174,683.96	284,082.08
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-500,636.59	964,194.77
财务费用 (收益以“-”号填列)	9,201,759.57	-5,637,184.02
投资损失 (收益以“-”号填列)	-20,195,062.95	-35,571,892.81
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-27,991,813.88	-56,130,329.52
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-1,455,611.54	2,709,512.49
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-4,841,280.17	26,112,211.82
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-5,662,939.81	-270,674,867.53
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	45,047,689.00	187,767,667.30



项目	本年金额	上年金额
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	90,416,418.74	30,258,576.36
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	302,370,601.66	249,037,037.99
减: 现金的年初余额	249,037,037.99	260,820,916.26
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	53,333,563.67	-11,783,878.27

## 2. 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中: 浙江美盛文旅发展有限公司	-
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	380.20
其中: 浙江美盛文旅发展有限公司	380.20
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中: 浙江美盛文旅发展有限公司	-
处置子公司收到的现金净额	-380.20

## 3. 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	302,370,601.66	249,037,037.99
其中: 库存现金	1,297,009.68	3,120,122.16
可随时用于支付的银行存款	301,046,301.42	243,475,966.26
可随时用于支付的其他货币资金	27,290.56	2,440,949.57



项目	年末余额	年初余额
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	302,370,601.66	249,037,037.99

#### 4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	17,614,523.64	44,151,319.41	保证金、冻结资金、久悬户资金，流动性差，不可随时用于支付的货币资金

### （五十四）外币货币性项目

#### 1. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,139,881.09	7.08270	8,073,435.80
欧元	9,595,851.08	7.85920	75,415,712.81
港币	11,398,772.81	0.90622	10,329,795.90
澳门币	123,448.00	0.88355	109,072.48
应收账款			
其中：美元	2,641,890.97	7.08270	18,711,721.17
欧元	13,088,626.98	7.85920	102,866,137.17
港币	80,055,975.10	0.90622	72,548,325.75
其他应收款			
其中：美元	2,667.22	7.08270	18,891.12
欧元	1,016,835.56	7.85920	7,991,514.03
港币	11,135,824.63	0.90622	10,091,506.99
应付账款			
其中：美元	402,398.24	7.08270	2,850,066.01
欧元	1,232,482.17	7.85920	9,686,323.87
港币	409,272.00	0.90622	370,890.47





项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应付款			
其中：美元	3,288.00	7.08270	23,287.92
欧元	701,368.73	7.85920	5,512,197.12
港币	409,975.03	0.90622	371,527.57

## 2. 境外经营实体说明

项目	主要经营地	记账本位币	选择依据
Joyreach	美国	美元	所处经营环境
香港美盛文化有限公司	香港	港币	所处经营环境
Agenturen en Handelsmij Scheepers B.V	荷兰	欧元	所处经营环境
MCC Germany Holding HRB 及其子公司	德国	欧元	所处经营环境
Meisheng USA	美国	美元	所处经营环境
NEW TIME GROUP LIMITED 及其下属香港、澳门公司	香港、澳门	港币	所处经营环境

## (五十五) 租赁

### 1. 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	2,408,499.60	2,959,537.29
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-	-
与租赁相关的总现金流出	25,758,812.84	24,817,036.81

### 2. 本公司作为出租方

项目	本年发生额	上年发生额
经营租赁收入	5,467,161.88	5,741,891.59

## 六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,922,794.47	14,408,779.54
研发材料费	10,185,617.78	12,905,866.76
研发产品工模开发费	155,752.80	202,709.44



项目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	1,543,697.21	1,883,306.51
技术服务费	-	592,577.14
其他	658,623.57	547,965.64
合计	23,466,485.83	30,541,205.03
其中：费用化研发支出	23,466,485.83	30,541,205.03

## 七、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

本年未发生的非同一控制下企业合并。

### （二）同一控制下企业合并

公司本年未发生同一控制下企业合并。

### （三）反向购买

公司本年未发生反向购买。

### （四）处置子公司

本年单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江美盛文旅发展有限公司	-	100.00	转让	2023-12-04	工商变更登记	128,504.04

(续)

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

### （五）本年其他原因的合并范围变动。

变动主体	合并范围变动	变动原因
喀什畅游网络科技有限公司	减少	注销
霍尔果斯乐马网络科技有限公司	减少	注销



## 八、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
杭州真趣网络科技有限公司	杭州	杭州	服务平台	100.00	-	非同一控制下企业合并
杭州乐途网络科技有限公司	杭州	杭州	服务平台	-	100.00	非同一控制下企业合并
杭州承天网络科技有限公司	杭州	杭州	服务平台	-	100.00	非同一控制下企业合并
杭州乐询网络科技有限公司	杭州	杭州	服务平台	-	100.00	设立
霍尔果斯海马网络科技有限公司	杭州	霍尔果斯	服务平台	-	100.00	非同一控制下企业合并
无锡正向网络科技有限公司	杭州	无锡	服务平台	-	100.00	非同一控制下企业合并
舟山灵光网络科技有限公司	杭州	舟山	服务平台	-	100.00	非同一控制下企业合并
杭州飞游网络科技有限公司	杭州	杭州	服务平台	-	100.00	非同一控制下企业合并
Joyreach	杭州	香港	服务平台	-	100.00	非同一控制下企业合并
浙江艾游网络科技有限公司	绍兴	绍兴	服务平台	-	100.00	设立
香港美盛文化有限公司	杭州	香港	贸易	100.00	-	设立
Agenturen en Handelsmij Scheepers B.V	荷兰	荷兰	服装销售	-	95.00	非同一控制下企业合并
Party x People GmbH	德国	德国	饰品销售	-	100.00	设立
MCC Germany Holding HRB	德国	德国	饰品销售	-	100.00	设立
PartyXPeople Logistics GmbH	德国	德国	饰品销售	-	100.00	设立
Meisheng USA	美国纽索卡尔	美国纽索卡尔	服装、投资	100.00	-	设立
杭州美盛爱彼文化发展有限公司	杭州	杭州	文化、贸易	100.00	-	设立
元宇宙(深圳)实业集团有限公司	深圳	深圳	商业服务	-	100.00	设立
杭州美盛二次元文化发展有限公司	杭州	杭州	电子商务	100.00	-	设立
杭州美盛电子商务有限公司	杭州	杭州	电子商务	100.00	-	设立



子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
杭州美盛动漫有限公司	杭州	杭州	动漫设计	100.00	-	设立
杭州星梦工坊文化创意有限公司	杭州	杭州	平台服务	100.00	-	非同一控制下 企业合并
杭州怀悦网络科技有限公司	杭州	杭州	平台服务	-	100.00	设立
杭州美盛游戏技术开发有限公司	杭州	杭州	网络游戏开发	100.00	-	非同一控制下 企业合并
三亚莱盛进出口贸易有限公司	三亚	三亚	货物进出口	100.00	-	设立
嵊州市美源饰品有限公司	嵊州	嵊州	饰品销售	100.00	-	非同一控制下 企业合并
天津酷米网络科技有限责任公司	天津	天津	视频、动漫	40.10	-	非同一控制下 企业合并
北京天天宽广网络科技有限公司	北京	北京	视频、动漫	-	40.10	非同一控制下 企业合并
深圳市同道大叔文化传播有限公司	深圳	深圳	自媒体平台服务	100.00	-	同一控制下 企业合并
杭州同道大叔电子商务有限公司	杭州	杭州	自媒体平台服务	-	100.00	设立
北京陪我科技有限公司	北京	北京	自媒体平台服务	-	100.00	同一控制下 企业合并
同道大叔（厦门）网络科技有限公司	厦门	厦门	自媒体平台服务	-	100.00	同一控制下 企业合并
北京道仔文化传媒有限公司	北京	北京	自媒体平台服务	-	100.00	同一控制下 企业合并
北京点石时代网络技术有限公司	北京	北京	自媒体平台服务	-	100.00	同一控制下 企业合并
上海道仔文化发展有限公司	上海	上海	自媒体平台服务	-	100.00	同一控制下 企业合并
北京兰亭新序文化产业有限公司	北京	北京	文化艺术业	100.00		设立
NEW TIME GROUP (HK) LIMITED	香港	香港	投资	100.00	-	非同一控制下 企业合并
协骏实业贸易有限公司	澳门	澳门	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
珠海市协骏玩具有限公司	珠海	珠海	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
珠海市协骏贸易有限公司	珠海	珠海	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
新骏丰实业有限公司	澳门	澳门	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并



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	
中山骏腾塑胶制品有限公司	中山	中山	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
中山市秉泰模具有限公司	中山	中山	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
丰骏塑胶科技有限公司	澳门	澳门	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
中山骏得塑胶制品有限公司	中山	中山	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
骏丰电子工业有限公司	澳门	澳门	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
中山骏明塑胶制品有限公司	中山	中山	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
新佳骏实业有限公司	澳门	澳门	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
中山骏福塑胶制品有限公司	中山	中山	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
骏丰投资发展有限公司	澳门	澳门	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
台山骏雄玩具有限公司	台山	台山	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
台山市骏盛玩具有限公司	台山	台山	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
台山市宝骏塑胶制品有限公司	台山	台山	玩具制造	-	100.00	非同一控制下 企业合并
台山骏益玩具有限公司	台山	台山	玩具制造	-	100.00	设立
NEW TIME INDUSTRIAL HOLDINGS LIMITED	香港	香港	玩具销售	-	100.00	非同一控制下 企业合并

2. 本公司无重要的非全资子公司。

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本年收购子公司 Agenturen en Handelsmij Scheepers B.V 10.00% 的股权，持有比例由 85.00% 变为 95.00%。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	Agenturen en Handelsmij Scheepers B.V
购买成本/处置对价	





Agenturen en Handelsmij Scheepers B.V	
—现金	4,676,427.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	4,676,427.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-3,055,256.12
差额	7,731,683.12
其中：调整资本公积	7,731,683.12
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

### （三）在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
Jakks Pacific (H.K.) Limited	美国	洛杉矶	动漫产品销售	-	5.19	权益法
北京微媒互动科技有限公司	北京	北京	互联网营销	14.25	-	权益法

持有 Jakks Pacific (H.K.) Limited 20.00% 以下股权但具有重大影响的依据：2017 年 3 月，子公司香港美盛与 Jakks Pacific (H.K.) Limited 签订投资协议，约定以每股 5.275 美元的价格现金认购 Jakks Pacific (H.K.) Limited 增发的普通股股票 3,660,891 股。本次交易前，香港美盛已在二级市场上购入 Jakks Pacific (H.K.) Limited 普通股股票 1,578,647 股。本次交易完成后，香港美盛共持有 Jakks Pacific (H.K.) Limited 普通股股票 5,239,538 股，占 Jakks Pacific (H.K.) Limited 发行后股份总数的 19.50%。香港美盛向 Jakks Pacific (H.K.) Limited 派遣董事一名，因此，香港美盛能够对 Jakks Pacific (H.K.) Limited 董事会实施重大影响。受 Jakks Pacific (H.K.) Limited 可转换债券转换及限制性股票行权影响，2018 年 2 月，公司持有 Jakks Pacific (H.K.) Limited 的股权变更为 17.96%，2019 年 10 月变更为 14.90%，2020 年 12 月变更为 9.20%，2021 年 12 月变更为 5.50%，2022 年 12 月变更为 5.3782%，2023 年 12 月变更为 5.19%，该等变动不改变公司对 Jakks Pacific (H.K.) Limited 董事会的重大影响。



因为本期对北京微媒互动科技有限公司的董事会失去重大影响，对其投资已重分类至其他权益工具投资。

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	Jakks Pacific (H.K.) Limited	北京微媒互动科技有限公司	Jakks Pacific (H.K.) Limited	北京微媒互动科技有限公司
流动资产	1,806,088,500.00	-	1,916,734,530.60	101,462,270.85
非流动资产	1,019,908,800.00	-	906,310,362.60	57,765,739.83
资产合计	2,825,997,300.00	-	2,823,044,893.20	159,228,010.68
流动负债	1,055,322,300.00	-	1,238,459,101.20	21,677,020.80
非流动负债	379,661,050.80	-	531,621,847.20	632,957.68
负债合计	1,434,983,350.80	-	1,770,080,948.40	22,309,978.48
少数股东权益	5,014,551.60	-	6,971,564.60	-2,603,267.80
归属于母公司股东权益	1,385,999,397.60	-	1,045,992,380.20	139,521,300.00
按持股比例计算的净资产份额	73,237,594.17	-	56,892,571.55	19,881,785.25
调整事项				
—商誉	5,493,029.62	-	5,493,029.62	48,331,985.32
—内部交易未实现利润	-	-	-	-
—外币报表折算差额	-1,833,594.42	-	-1,568,710.61	-
—减值准备	-12,346,144.53	-	-12,346,144.53	-48,031,495.57
对联营企业权益投资的账面价值	64,550,884.84	-	48,470,746.03	20,182,275.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	5,017,250,400.00	-	5,351,013,589.60	39,471,206.50



项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	Jakks Pacific (H.K.) Limited	北京微媒互动科技有限公司	Jakks Pacific (H.K.) Limited	北京微媒互动科技有限公司
净利润	268,570,877.10	-	612,150,626.40	-9,820,436.76
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	13,071,628.50	-	-30,469,233.00	-
综合收益总额	281,642,505.60	-	581,705,402.40	-9,820,436.76
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	2,976,497.05	2,758,052.20
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	218,444.85	2,758,052.20
—其他综合收益		-
—综合收益总额	218,444.85	2,758,052.20

#### (四) 重要的共同经营

公司本年无重要的共同经营。

#### (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司本年无未纳入合并报表范围的结构化主体。

## 九、政府补助

### (一) 年末无按应收金额确认的政府补助。

### (二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	18,453,724.97	-	-	838,191.24	-	17,615,533.73	与收益相关



**(三) 计入当期损益的政府补助**

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	3,700,781.62	8,458,223.13
营业外收入	-	44,347.41
合计	3,700,781.62	8,502,570.54

**十、与金融工具相关的风险**

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

**(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银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

**1. 银行存款**

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

**2. 应收款项**

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 42.49% 源于余额前五名客户，本公司应收账款不存在重大的信用集中风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收美盛控股集团有限公司的款项余额为 770,043,666.94 元，占公司全部其他应收款项余额的 76.82%。



## （二）流动风险

流动风险，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。流动风险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。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债预计 1 年内到期。

## （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和外汇风险。

### 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。本公司借款均为固定利率借款，不存在利率风险。

### 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。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表本附注五、（五十四）“外币货币性项目”。

## 十一、公允价值的披露

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）以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值





项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资	-	-	42,344,849.41	42,344,849.41
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	42,344,849.41	42,344,849.41
（二）其他非流动金融资产	5,682,741.67	-	-	5,682,741.67
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,682,741.67	-	-	5,682,741.67
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	56,649,861.28	56,649,861.28
（3）基金理财产品	5,682,741.67	-	-	5,682,741.67
2. 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	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-

## （二）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

其他非流动金融资产为公司向汇丰银行购买的美元收益基金和亚洲债券基金以及向浙江合益智信投资管理有限责任公司购买的合宜智信弘益一号 1 期私募证券投资基金，其公允价值依据交易系统市值确定。

## （三）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

无。

## （四）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

公司对北京微媒互动科技有限公司、杭州车云网络科技有限公司、杭州若鸿文化创意有限公司、杭州小鱼互动科技有限公司的投资等非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本公司需要根据行业、主营相关产品等选择可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如企业价市净率、市盈率、市销率乘数。根据企业相关财务指标数据分析，考虑与可比上市公司之间的盈利能力，



资产质量、债务风险、经营增长等情况等因素后进行差异调整。本公司相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本公司估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

公司除上述非上市的权益工具投资外，对其他非上市的权益工具投资以投资成本作为其公允价值的最佳估计。

## 十二、关联方及关联交易

### （一）本公司的实际控制人的情况

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
赵小强	不适用	不适用	不适用	8.71	8.71

### （二）本公司的子公司

详见本附注八、（一）“在子公司中的权益”。

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注八、（二）“在合营企业或联营企业中的权益”。

### （四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
美盛控股集团有限公司	受同一控制
MOOSE MOUNTAIN TOYMAKERS LTD.	联营企业的下属公司
石炜萍	实际控制人的一致行动人
关键管理人员	—

### （五）关联方交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）本年无采购商品/接受劳务情况关联方交易。

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Jakks Pacific (H.K.) Limited 及下属公司	销售商品	545,947,378.69	817,279,841.90



## 2. 关联担保情况

担保方	被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	贷款本息是否已结清
杭州真趣网络科技有限公司、珠海市协骏玩具有限公司、赵小强、石炜萍	美盛文化创意股份有限公司	RMB	9,000,000.00	2022-06-20	2026-06-20	否	是
杭州真趣网络科技有限公司、珠海市协骏玩具有限公司、赵小强、石炜萍	美盛文化创意股份有限公司	RMB	60,000,000.00	2022-09-22	2026-07-14	否	是
杭州真趣网络科技有限公司、珠海市协骏玩具有限公司、赵小强、石炜萍	美盛文化创意股份有限公司	RMB	60,000,000.00	2022-09-23	2026-07-14	否	是
杭州真趣网络科技有限公司、珠海市协骏玩具有限公司、赵小强、石炜萍	美盛文化创意股份有限公司	RMB	50,000,000.00	2022-10-19	2026-07-14	否	是
杭州真趣网络科技有限公司、珠海市协骏玩具有限公司、赵小强、石炜萍	美盛文化创意股份有限公司	RMB	30,000,000.00	2023-07-19	2027-07-18	否	否
杭州真趣网络科技有限公司、珠海市协骏玩具有限公司、赵小强、石炜萍	美盛文化创意股份有限公司	RMB	144,000,000.00	2023-07-18	2027-07-17	否	否
美盛文化创意股份有限公司	杭州真趣网络科技有限公司	RMB	10,000,000.00	2022-01-18	2026-01-11	否	是
美盛文化创意股份有限公司	杭州真趣网络科技有限公司	RMB	9,000,000.00	2023-01-30	2027-01-27	否	否
美盛文化创意股份有限公司	美盛控股集团有限公司	RMB	138,746,563.99	2020-04-26	2023-04-26	否	否

## 3. 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	383.28 万元	383.36 万元

注：关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理，以及行使类似政策职能的人员。

支付给关键管理人员的报酬包括采用货币、实物形式和其他形式的工资、福利、奖金、特殊待遇及有价证券等。

## (六) 关联方应收应付款项

## 1. 应收项目



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
Jakks Pacific (H.K.) Limited	78,320,581.59	3,920,663.73	66,181,333.46	3,309,066.68
MOOSE MOUNTAIN TOYMAKERS LTD.	278,127.66	13,906.38	31,786.77	1,589.34
其他应收款				
美盛控股集团有限公司	770,044,666.94	770,044,666.94	769,914,490.69	769,914,490.69
Jakks Pacific (H.K.) Limited	40,772.32	2,038.62	-	-

## 2. 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
合同负债		
Jakks Pacific (H.K.) Limited	1,180,901.72	2,202,923.38

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

截至 2023 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

因证券虚假陈述公司被股民起诉，公司是否需要承担责任及相应金额目前无法确定。

## 十四、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

截至报告报出日，本公司无需要披露的重要非调整事项。

### (二) 利润分配情况

经公司 2024 年 4 月 29 日召开第五届董事会第十四次会议决议，2023 年度拟不分配利润。

## 十五、其他重要事项

### (一) 前期差错更正

追溯调整法



会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称 (正数表示增加, 负数表示减少)	累积影响数
2022 年年度少计租赁收入、多计信用减值损失、少计营业外支出、多计所得税费用, 以及合并抵销错误	公司于 2024 年 4 月 29 日召开的第五届董事会第十四次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》	2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并财务报表	
		其他应收款	780,511.48
		其他权益投资	-64,245,895.79
		其他非流动金融资产	64,245,895.79
		递延所得税资产	2,515,467.90
		应交税费	243,137.71
		预计负债	11,578,448.28
		递延所得税负债	-4,223,595.64
		资本公积	-20,977,989.96
		未分配利润	16,675,978.99
		营业收入	2,652,411.43
		信用减值损失	-4,209,337.52
		营业外支出	11,578,448.28
		所得税费用	-6,721,657.09
		2022 年 12 月 31 日/2022 年度母公司财务报表	
		其他应收款	4,734,554.40
		其他权益投资	-64,245,895.79
		其他非流动金融资产	64,245,895.79
		递延所得税资产	1,792,467.88
		应交税费	243,137.71
		预计负债	11,578,448.28
		递延所得税负债	-4,223,595.64
		未分配利润	-1,070,968.07
营业收入	2,652,411.43		
信用减值损失	-255,294.60		
营业外支出	11,578,448.28		
所得税费用	-5,998,657.07		





## （二）分部信息

### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。

### 2. 报告分部的财务信息

项目	服饰销售	服务平台	玩具销售	动漫游戏 IP 自媒体等	分部间抵销	合计
营业收入	454,994,524.73	172,045,289.25	348,259,575.93	8,182,972.19	2,046,479.29	981,435,882.81
营业成本	256,877,082.98	177,272,289.83	252,830,136.09	8,450,698.03	2,084,630.45	693,345,576.48

## （三）其他对投资者决策有影响的重要事项

### 1. 公司股票收盘价低于 1 元的事项

截至 2024 年 4 月 25 日止，公司股票收盘价连续在 20 个交易日内低于 1 元。

### 2. 公司实际控人持有公司股票冻结情况

公司实际控制人赵小强先生持有公司 79,190,689 股股份已被司法冻结，占赵小强先生持有公司股份数量的 100.00%，占公司总股本比例为 8.71%。

### 3. 公司实际控人及其关联方持有公司股票被司法拍卖情况

2024 年 3 月，赵小强先生及关联方美盛控股集团有限公司合计持有公司股票 1,303 万股被司法拍卖，被拍卖股份占公司总股本比例为 1.4326%。

### 4. 关于公司与实际控制人收到中国证监会立案告知书的事项

公司于 2024 年 3 月 22 日收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字 01120240011 号），公司实际控制人赵小强先生收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字 0112024012 号）。因涉嫌信息披露违法违规自 2024 年 3 月 4 日起中国证监会对公司和赵小强先生进行立案。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	8,582,799.71	16,392,346.09
1-2 年	105,483.93	256,109.85



账龄	年末账面余额	年初账面余额
2-3 年	-	191,748.00
3-4 年	-	1,598,661.84
4-5 年	1,534,150.98	6,835,885.78
5 年以上	47,921,979.10	40,446,572.15
小计	58,144,413.72	65,721,323.71
减：坏账准备	49,990,754.00	49,326,819.50
合计	8,153,659.72	16,394,504.21

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	36,096,824.14	62.08	36,096,824.14	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	22,047,589.58	37.92	13,893,929.86	63.02	8,153,659.72
其中：					
组合 1. 账龄组合	8,552,396.70	14.71	427,735.48	5.00	8,124,661.22
组合 2. 关联方组合	13,495,192.88	23.21	13,466,194.38	99.79	28,998.50
合计	58,144,413.72	100.00	49,990,754.00	85.98	8,153,659.72

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	35,923,579.16	54.66	35,923,579.16	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	29,797,744.55	45.34	13,403,240.34	44.98	16,394,504.21
其中：					
组合 1. 账龄组合	16,157,354.93	24.58	907,051.14	5.61	15,250,303.79
组合 2. 关联方组合	13,640,389.62	20.76	12,496,189.20	91.61	1,144,200.42
合计	65,721,323.71	100.00	49,326,819.50	75.05	16,394,504.21



## (1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州鱼骨头企业形象策划有限公司	4,333,978.36	4,333,978.36	4,333,978.36	4,333,978.36	100.00	预计不能收回
新昌舞唐影业有限公司	15,075,000.00	15,075,000.00	15,075,000.00	15,075,000.00	100.00	预计不能收回
厦门广赫文化传媒有限公司	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00	100.00	预计不能收回
REGAL CROWN INTERNATIONAL LIMITED	3,996,008.90	3,996,008.90	4,063,769.95	4,063,769.95	100.00	预计不能收回
MICKI	281,880.62	18,841.75	105,483.93	105,483.93	100.00	预计不能收回
美格玩具(深圳)有限公司	18,591.90	18,591.90	18,591.90	18,591.90	100.00	预计不能收回
合计	36,205,459.78	35,942,420.91	36,096,824.14	36,096,824.14	100.00	—

## (2) 组合中, 按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,552,274.97	427,613.75	5.00
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	121.73	121.73	100.00
合计	8,552,396.70	427,735.48	5.00

## 3. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	35,923,579.16	173,244.98	-	-	-	36,096,824.14
按组合计提坏账准备	13,403,240.34	490,689.52	-	-	-	13,893,929.86
合计	49,326,819.50	663,934.50	-	-	-	49,990,754.00

本年无金额重要的坏账准备收回或转回。

4. 本年无实际核销的应收账款。



## 5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例	坏账准备 年末余额
新昌舞唐影业有限公司	15,075,000.00	25.93	15,075,000.00
厦门广赫文化传媒有限公司	12,500,000.00	21.50	12,500,000.00
Jakks Pacific (H.K.) Limited	6,095,312.76	10.48	304,765.64
杭州美盛电子商务有限公司	5,039,750.03	8.67	5,039,750.03
杭州鱼骨头企业形象策划有限公司	4,333,978.36	7.45	4,333,978.36
合计	43,044,041.15	74.03	37,253,494.03

6. 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## (二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	700,390,575.94	806,279,154.20
合计	700,390,575.94	806,279,154.20

## 其他应收款

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	829,895.20	597,921.75
往来款	713,263,975.26	796,645,423.89
应收出口退税款	1,074,552.21	1,299,164.37
股东资金占用款	261,080,669.05	118,080,669.05
业绩承诺补偿款	-	31,529,041.88
其他	167,752,199.22	162,018,668.93
合计	1,144,001,290.94	1,110,170,889.87

## 2. 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	272,280,909.12	461,484,335.56



账龄	年末余额	年初余额
1-2 年	406,661,471.54	624,067,657.48
2-3 年	440,208,377.68	1,568,825.13
3-4 年	1,800,470.90	23,019,371.70
4-5 年	23,019,361.70	700.00
5 年以上	30,700.00	30,000.00
合计	1,144,001,290.94	1,110,170,889.87
减：坏账准备	443,610,715.00	303,891,735.67
合计	700,390,575.94	806,279,154.20

## 3. 按坏账计提方法分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	394,455,380.71	34.48	394,455,380.71	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	749,545,910.23	65.52	49,155,334.29	6.56	700,390,575.94
其中：					
组合 1. 账龄组合	38,073,401.43	3.33	6,519,618.26	17.12	31,553,783.17
组合 2. 出口退税款组合	1,074,552.21	0.09	-	-	1,074,552.21
组合 3. 押金、保证金组合	324,269.50	0.03	32,426.95	10.00	291,842.55
组合 4. 备用金组合	113,214.05	0.01	5,660.70	5.00	107,553.35
组合 5. 关联方往来组合	709,960,473.04	62.06	42,597,628.38	6.00	667,362,844.66
合计	1,144,001,290.94	100.00	443,610,715.00	38.78	700,390,575.94

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	249,049,669.05	22.43	249,049,669.05	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	861,121,220.82	77.57	54,842,066.62	6.37	806,279,154.20





种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
组合 1. 账龄组合	112,411,496.76	10.13	9,975,188.31	8.87	102,436,308.45
组合 2. 出口退税款组合	1,299,164.37	0.12	-	-	1,299,164.37
组合 3. 押金、保证金组合	597,921.75	0.05	59,792.18	10.00	538,129.57
组合 4. 备用金组合	167,214.05	0.02	8,360.70	5.00	158,853.35
组合 5. 关联方往来组合	746,645,423.89	67.25	44,798,725.43	6.00	701,846,698.46
合计	1,110,170,889.87	100.00	303,891,735.67	27.37	806,279,154.20

## (1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
美盛控股集团有限公司	118,080,669.05	118,080,669.05	261,081,669.05	261,081,669.05	100.00	收回可能性小
中合国信(杭州)实业发展有限公司	130,969,000.00	130,969,000.00	131,669,000.00	131,669,000.00	100.00	收回可能性小
平阳县众兴印务有限公司	-	-	1,199,085.96	1,199,085.96	100.00	预计不能收回
杭州际遇酒店管理有限公司	505,625.70	39,065.42	505,625.70	505,625.70	100.00	预计不能收回
合计	249,555,294.75	249,088,734.47	394,455,380.71	394,455,380.71	100.00	——

## (2) 组合中,按账龄计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,283,882.27	414,194.11	5.00
1-2 年	24,099,078.29	2,409,907.83	10.00
2-3 年	2,869,921.27	1,434,960.64	50.00
3-4 年	-	-	-
4-5 年	2,799,819.60	2,239,855.68	80.00
5 年以上	20,700.00	20,700.00	100.00
合计	38,073,401.43	6,519,618.26	17.12



## 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)	
年初余额	52,579,944.20	2,242,122.42	249,069,669.05	303,891,735.67
年初余额在本年				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-39,065.42	-	39,065.42	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	832,927.82	145,366,646.24	146,199,574.06
本年转回	5,919,930.81	560,663.92	-	6,480,594.73
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	46,620,947.97	2,514,386.32	394,475,380.71	443,610,715.00

## 4. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项的计提坏账准备	249,049,669.05	145,366,646.24	-	-	39,065.42	394,455,380.71
按组合计提的坏账准备	54,842,066.62	832,927.82	6,480,594.73	-	-39,065.42	49,155,334.29
合计	303,891,735.67	146,199,574.06	6,480,594.73	-	-	443,610,715.00

## 5. 本年无实际核销的其他应收款。

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
美盛控股集团有限公司	资金占用款	261,081,669.05	1-2 年、2-3 年	22.82	261,081,669.05
嵊州市美源饰品有限公司	往来款	221,614,059.37	1 年以内	19.37	11,080,702.97
杭州美盛爱彼文化发展有限公司	往来款	214,114,407.89	1-2 年、2-3 年	18.72	12,846,864.47



单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
中合国信（杭州）实业发展有限公司	其他	131,669,000.00	1 年以内、1-2 年	11.51	131,669,000.00
浙江艾游网络科技有限公司	往来款	114,993,453.39	2-3 年	10.05	6,899,607.20
合计	—	943,472,589.70	—	82.47	423,577,843.69

7. 本年无涉及政府补助的应收款项。

8. 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### （三）长期股权投资

#### 1. 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	2,485,950,388.08	902,702,640.66	1,583,247,747.42	2,495,950,388.08	902,702,640.66	1,593,247,747.42
对联营企业投资	-	-	-	68,213,770.57	48,031,495.57	20,182,275.00
合计	2,485,950,388.08	902,702,640.66	1,583,247,747.42	2,564,164,158.65	950,734,136.23	1,613,430,022.42

#### 2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动	
			追加投资	减少投资
杭州真趣网络科技有限公司	253,900,000.00	857,100,000.00	-	-
香港美盛文化有限公司	240,448,352.84	-	-	-
Meisheng usa inc	115,568,040.00	-	-	-
杭州美盛爱彼文化发展有限公司	100,000,000.00	-	-	-
杭州美盛二次元文化发展有限公司	50,000,000.00	-	-	-
杭州美盛动漫有限公司	30,000,000.00	-	-	-
杭州美盛电子商务有限公司	20,000,000.00	-	-	-
杭州星梦工坊文化创意有限公司	6,303,969.55	9,876,030.45	-	-
杭州美盛游戏技术开发有限公司	63,668,000.00	-	-	-



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动	
			追加投资	减少投资
浙江美盛文旅发展有限公司	10,000,000.00	-	11,101,000.00	21,101,000.00
天津酷米网络科技有限责任公司	6,273,389.79	35,726,610.21	-	-
深圳市同道大叔文化传播有限公司	109,725,995.24	-	-	-
NEW TIME GROUP LIMITED	577,500,000.00	-	-	-
嵊州市美源饰品有限公司	9,860,000.00	-	-	-
合计	1,593,247,747.42	902,702,640.66	11,101,000.00	21,101,000.00

(续)

被投资单位	本年增减变动		年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	计提减值准备	其他		
杭州真趣网络科技有限公司	-	-	253,900,000.00	857,100,000.00
香港美盛文化有限公司	-	-	240,448,352.84	-
Meisheng usa inc	-	-	115,568,040.00	-
杭州美盛爱彼文化发展有限公司	-	-	100,000,000.00	-
杭州美盛二次元文化发展有限公司	-	-	50,000,000.00	-
杭州美盛动漫有限公司	-	-	30,000,000.00	-
杭州美盛电子商务有限公司	-	-	20,000,000.00	-
杭州星梦工坊文化创意有限公司	-	-	6,303,969.55	9,876,030.45
杭州美盛游戏技术开发有限公司	-	-	63,668,000.00	-
浙江美盛文旅发展有限公司	-	-	-	-
天津酷米网络科技有限责任公司	-	-	6,273,389.79	35,726,610.21
深圳市同道大叔文化传播有限公司	-	-	109,725,995.24	-
NEW TIME GROUP LIMITED	-	-	577,500,000.00	-
嵊州市美源饰品有限公司	-	-	9,860,000.00	-
合计	-	-	1,583,247,747.42	902,702,640.66



## 3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			
			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
联营企业						
北京微媒互动科技有限公司	20,182,275.00	48,031,495.57	-	-	-2,074,662.69	-

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京微媒互动科技有限公司	626,970.91	-	1,667,757.83	-17,066,825.39	-	-

## (四) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	238,048,516.83	158,314,467.34	357,845,467.92	235,980,519.15
其他业务	6,932,145.93	3,320,673.78	8,482,411.77	4,048,856.89
合计	244,980,662.76	161,635,141.12	366,327,879.69	240,029,376.04

## (五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,074,662.69	-1,400,340.24
处置长期股权投资产生的投资收益	-14,602,950.92	-
其他非流动金融资产持有期间取得投资收益	1,709,804.72	476,053.10
合计	-14,967,808.89	-924,287.14

## 十六、补充资料

## (一) 本年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	4,860,204.91	-
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	4,538,972.86	-





项目	金额	说明
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	500,636.59	-
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	6,968.62	
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	-52,580,084.67	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,053.53	-
小计	-42,621,248.16	-
减：所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额	-	-
合计	-42,621,248.16	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）的规定执行。



## (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/股)	
		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	-9.61%	-0.1220	-0.1220
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.92%	-0.0752	-0.0752

美盛文化创意股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

法定  
代表人： \_\_\_\_\_ 主管会计  
工作负责人： \_\_\_\_\_ 会计机构  
负责人： \_\_\_\_\_

日 期： \_\_\_\_\_ 日 期： \_\_\_\_\_ 日 期： \_\_\_\_\_





# 营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 张增刚

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本、出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 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。)

出资额 2365万元

成立日期 2013年11月28日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

2024年01月05日

企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





证书序号:0000058

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年二月二十五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日







姓名: 周香萍  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 女  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1972-01-10  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 中普会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 432424197201105244  
Identity card No.: \_\_\_\_\_



周香萍 430100280004

本证书经检验合格, 准予注册。  
This certificate is valid for registration.  
this renewal.



周香萍  
430100280004  
深圳市注册会计师协会



430100280004

证书编号:  
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2006 04 27

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
年 月 日

年 月 日  
年 月 日







姓名: 饶世健  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1965-06-09  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 362122650609012  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_



饶世健 440300480662

证书编号:  
No. of Certificate: 440300480662  
 批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 深圳市注册会计师协会  
 Date of Issuance: \_\_\_\_\_  
 1997 10 23

年度检验  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



饶世健  
440300480662  
深圳市注册会计师协会

