

# 广州凡拓数字创意科技股份有限公司

2023年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-98



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024GZAA2B0347

广州凡拓数字创意科技股份有限公司

广州凡拓数字创意科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广州凡拓数字创意科技股份有限公司（以下简称凡拓数创）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。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凡拓数创 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凡拓数创，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 应收账款坏账准备	
关键审计事项	审计中的应对
公司 2023 年 12 月 31 日应收账款账面价值为 44,375.02 万元，占期末资产总额的 29.61%。由于应收账款可收回性的确定需要管理层识别	我们执行的主要程序如下： (1) 了解并评价管理层复核、评估和确定应收款项减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制； (2) 了解公司的信用政策，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、坏账准备计提比率或预期信用损失率等；

1. 应收账款坏账准备	
关键审计事项	审计中的应对
<p>已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。</p>	<p>(3) 选取样本检查管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性，并测试相关的人工控制；</p> <p>(4) 获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认坏账准备计提比率或预期损失率所依据的数据及相关资料，检查公司应收账款的客户信誉情况、预期信用损失判断等，评价应收账款坏账准备计提比率或预期信用损失率的合理性及应收账款损失准备计提的充分性；</p> <p>(5) 选取金额重大或高风险的应收款项，独立测试其可收回性；</p> <p>(6) 重新计算按组合及坏账计提比率或预期信用损失率计算的坏账准备金额，评价其是否准确；</p> <p>(7) 对期末应收账款实施函证；</p> <p>(8) 评估管理层于各期末对应收账款坏账准备的会计处理及披露。</p>
2. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>公司 2023 年度营业收入为 57,567.85 万元，由于收入是公司关键业绩指标，可能存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点或进度的情况，因此我们将收入确认为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要程序如下：</p> <p>(1) 了解、评价、测试与收入确认相关的内部控制；</p> <p>(2) 了解公司主要业务类型收入确认政策，并结合合同、收入确认证明文件等，评价公司收入确认政策是否符合《企业会计准则》相关规定；</p> <p>(3) 对营业收入、营业成本及毛利率变动进行分析性复核，分析收入变动是否合理，是否与行业发展趋势相一致；</p> <p>(4) 选取审计期间收入交易样本，检查相关收入确认的支持性文件，包括：合同、验收单或试运行确认书、银行流水等，以检查确认依据是否充分，交易是否真实，核算是否准确；</p> <p>(5) 选取审计期间重要的交易进行函证，并结合期末存货监盘及对审计期间主要客户的走访，以评价交易的真实性及是否跨期确认。</p>

#### 四、其他信息

凡拓数创管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括凡拓数创 2023

年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估凡拓数创的持续经营能力，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凡拓数创、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凡拓数创的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，

就可能对凡拓数创持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致凡拓数创不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十四日

## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	332,604,296.16	555,357,085.76
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、2	171,828,177.97	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	100,000.00	2,324,507.09
应收账款	五、4	443,750,193.09	402,976,216.92
应收款项融资	五、6	382,161.96	898,224.13
预付款项	五、8	4,856,666.02	2,663,856.34
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、7	12,215,574.37	11,859,571.64
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、9	52,510,936.24	29,049,339.40
合同资产	五、5	83,078,317.75	94,896,921.88
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、10	620,101.53	332,755.32
<b>流动资产合计</b>		<b>1,101,946,425.09</b>	<b>1,100,358,478.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、11	82,407,000.78	86,091,848.04
在建工程	五、12	46,626,093.85	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、13	20,656,803.46	28,238,256.18
无形资产	五、14	167,523,639.66	2,856,675.38
开发支出		-	-
商誉	五、15	1,600,000.00	1,913,687.04
长期待摊费用	五、16	6,455,999.81	6,654,268.34
递延所得税资产	五、17	39,647,692.46	34,546,504.32
其他非流动资产	五、18	31,450,663.33	198,038,456.95
<b>非流动资产合计</b>		<b>396,367,893.35</b>	<b>358,339,696.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,498,314,318.44</b>	<b>1,458,698,174.73</b>

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：广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、20	8,147,052.78	22,826,681.11
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、21	48,621,958.08	34,319,402.49
应付账款	五、22	292,487,153.47	250,072,887.24
预收款项			
合同负债	五、24	5,389,714.51	4,429,215.33
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、25	25,253,472.24	27,271,719.65
应交税费	五、26	14,950,066.52	13,723,161.85
其他应付款	五、23	12,987,078.25	2,033,051.35
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、27	7,631,909.36	7,783,378.02
其他流动负债	五、28	33,633,492.59	32,355,017.26
<b>流动负债合计</b>		<b>449,101,897.80</b>	<b>394,814,514.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、29	15,092,308.24	21,588,346.19
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、30	-	85,530.91
递延所得税负债	五、17	2,617,775.83	3,610,525.60
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,710,084.07</b>	<b>25,284,402.70</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>466,811,981.87</b>	<b>420,098,917.00</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、31	102,333,400.00	102,333,400.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、32	707,381,457.77	712,737,343.73
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、33	32,451,838.18	30,475,259.21
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、34	194,277,921.16	200,265,349.27
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,036,444,617.11</b>	<b>1,045,811,352.21</b>
少数股东权益		-4,942,280.54	-7,212,094.48
<b>股东权益合计</b>		<b>1,031,502,336.57</b>	<b>1,038,599,257.73</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,498,314,318.44</b>	<b>1,458,698,174.73</b>

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：广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		284,987,802.51	539,883,351.34
交易性金融资产		171,828,177.97	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	1,008,000.00
应收账款	十七、1	333,666,865.19	289,623,582.23
应收款项融资		382,161.96	898,224.13
预付款项		3,598,076.58	2,284,424.93
其他应收款	十七、2	142,591,198.53	95,716,056.92
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		28,285,582.43	17,002,493.28
合同资产		73,279,268.88	89,085,352.50
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		534,057.30	281,520.06
<b>流动资产合计</b>		<b>1,039,153,191.35</b>	<b>1,035,783,005.39</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	十七、3	43,207,238.14	41,707,238.14
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		59,137,587.11	61,026,783.91
在建工程		46,626,093.85	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		11,739,911.38	15,836,706.70
无形资产		167,418,491.15	2,845,737.23
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		4,712,311.89	5,780,648.03
递延所得税资产		37,648,692.67	32,772,339.39
其他非流动资产		28,696,855.88	196,481,732.52
<b>非流动资产合计</b>		<b>399,187,182.07</b>	<b>356,451,185.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,438,340,373.42</b>	<b>1,392,234,191.31</b>

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: 广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		8,147,052.78	22,826,681.11
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		48,621,958.08	34,319,402.49
应付账款		249,811,875.45	217,242,505.34
预收款项		-	-
合同负债		3,165,998.36	2,621,055.07
应付职工薪酬		12,252,107.53	12,502,993.74
应交税费		12,019,142.83	10,665,516.25
其他应付款		26,829,177.98	16,617,132.12
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		3,772,125.10	3,810,210.46
其他流动负债		28,355,922.29	27,078,484.93
<b>流动负债合计</b>		<b>392,975,360.40</b>	<b>347,683,981.51</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		9,240,892.75	13,013,023.94
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益			85,530.91
递延所得税负债		1,795,213.41	2,375,506.01
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,036,106.16</b>	<b>15,474,060.86</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>404,011,466.56</b>	<b>363,158,042.37</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		102,333,400.00	102,333,400.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		714,152,361.46	714,152,361.46
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		32,451,838.18	30,475,259.21
未分配利润		185,391,307.22	182,115,128.27
<b>股东权益合计</b>		<b>1,034,328,906.86</b>	<b>1,029,076,148.94</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,438,340,373.42</b>	<b>1,392,234,191.31</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人: 4

会计机构负责人:

## 合并利润表

2023年度

编制单位：广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>575,678,529.52</b>	<b>609,404,151.81</b>
其中：营业收入	五、35	575,678,529.52	609,404,151.81
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>527,259,632.88</b>	<b>534,201,291.13</b>
其中：营业成本	五、35	358,132,503.37	376,936,435.80
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、36	2,973,659.23	2,690,563.19
销售费用	五、37	82,219,750.49	73,866,734.31
管理费用	五、38	50,698,981.52	47,683,599.98
研发费用	五、39	34,904,185.10	34,431,126.32
财务费用	五、40	-1,669,446.83	-1,407,168.47
其中：利息费用		1,663,951.57	2,219,081.86
利息收入		3,817,326.27	4,055,357.73
加：其他收益	五、41	5,018,451.44	3,549,338.65
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	6,625,337.11	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、42	228,177.97	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-45,038,291.95	-40,749,082.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-6,184,199.69	-24,881,698.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	924,243.79	-64,500.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,992,615.31</b>	<b>13,056,918.01</b>
加：营业外收入	五、47	302,708.47	3,721,338.27
减：营业外支出	五、48	552,122.53	259,723.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>9,743,201.25</b>	<b>16,518,532.45</b>
减：所得税费用	五、49	827,090.68	2,720,658.45
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,916,110.57</b>	<b>13,797,874.00</b>
<b>（一）按经营持续性分类</b>			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,916,110.57	13,797,874.00
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>（二）按所有权归属分类</b>			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,502,182.59	18,270,318.69
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,586,072.02	-4,472,444.69
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>			
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		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		<b>8,916,110.57</b>	<b>13,797,874.00</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		10,502,182.59	18,270,318.69
归属于少数股东的综合收益总额		-1,586,072.02	-4,472,444.69
<b>八、每股收益：</b>			
<b>（一）基本每股收益（元/股）</b>		<b>0.10</b>	<b>0.22</b>
<b>（二）稀释每股收益（元/股）</b>		<b>0.10</b>	<b>0.22</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：5

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十七、4	<b>434,841,332.83</b>	<b>450,640,841.76</b>
减：营业成本	十七、4	285,814,592.37	291,650,047.02
税金及附加		2,121,502.57	1,944,365.03
销售费用		52,826,619.52	45,217,564.45
管理费用		27,549,398.81	25,385,976.95
研发费用		20,372,637.62	18,119,091.93
财务费用		-2,204,479.00	-1,700,268.84
其中：利息费用		1,126,871.51	1,634,401.98
利息收入		3,763,186.22	3,999,992.26
加：其他收益		2,852,695.50	1,750,208.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	6,625,337.11	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）		228,177.97	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-32,743,528.35	-31,860,403.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,521,262.85	-21,960,919.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		777,533.04	-64,500.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,580,013.36</b>	<b>17,888,450.26</b>
加：营业外收入		183,122.63	3,515,643.04
减：营业外支出		485,355.56	210,977.21
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>20,277,780.43</b>	<b>21,193,116.09</b>
减：所得税费用		511,990.78	1,641,496.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,765,789.65</b>	<b>19,551,620.09</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,765,789.65	19,551,620.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备（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>19,765,789.65</b>	<b>19,551,620.09</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

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：广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<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		540,061,177.81	496,144,264.12
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		8,732.20	29,787.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	33,933,788.92	42,938,168.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>574,003,698.93</b>	<b>539,112,220.02</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		241,901,716.75	219,947,382.85
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		215,228,175.83	211,244,514.34
支付的各项税费		25,715,362.77	30,355,480.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	71,846,479.69	71,555,848.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>554,691,735.04</b>	<b>533,103,226.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,311,963.89</b>	<b>6,008,993.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,219,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		6,968,861.74	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,261,165.00	6,470.80
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	五、50	200,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,228,430,026.74</b>	<b>6,470.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,162,505.35	176,970,839.81
投资支付的现金		1,390,600,000.00	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,441,762,505.35</b>	<b>176,970,839.81</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-213,332,478.61</b>	<b>-176,964,369.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		8,718,500.00	580,422,956.50
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		9,142,500.00	30,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>17,861,000.00</b>	<b>611,222,956.50</b>
偿还债务所支付的现金		23,800,000.00	19,814,678.57
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		14,942,118.93	889,847.49
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、50	12,102,247.42	30,325,039.36
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>50,844,366.35</b>	<b>51,029,565.42</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-32,983,366.35</b>	<b>560,193,391.08</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		541,897,461.00	152,659,445.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>314,893,579.93</b>	<b>541,897,461.00</b>

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：广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<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		401,897,337.04	360,252,079.11
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		32,457,708.50	43,419,636.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>434,355,045.54</b>	<b>403,671,715.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		204,488,933.26	183,864,067.32
支付给职工以及为职工支付的现金		108,560,379.75	97,799,041.23
支付的各项税费		16,845,173.56	20,983,306.84
支付其他与经营活动有关的现金		124,196,504.92	85,318,475.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>454,090,991.49</b>	<b>387,964,890.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,735,945.95</b>	<b>15,706,824.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,219,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		6,968,861.74	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,093,503.00	6,470.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,228,062,364.74</b>	<b>6,470.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,807,843.10	175,920,185.95
投资支付的现金		1,392,100,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,441,907,843.10</b>	<b>175,920,185.95</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-213,845,478.36</b>	<b>-175,913,715.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		8,718,500.00	580,422,956.50
取得借款收到的现金		9,142,500.00	30,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>17,861,000.00</b>	<b>611,222,956.50</b>
偿还债务支付的现金		23,800,000.00	19,814,678.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,942,118.93	889,847.49
支付其他与筹资活动有关的现金		4,764,302.52	27,056,025.15
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>43,506,421.45</b>	<b>47,760,551.21</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,645,421.45</b>	<b>563,462,405.29</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>-259,226,845.76</b>	<b>403,255,514.91</b>
加：期初现金及现金等价物余额		526,513,726.58	123,258,211.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>267,286,880.82</b>	<b>526,513,726.58</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人： 8

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
<b>一、上年年末余额</b>	102,333,400.00	712,737,343.73	-	-	30,460,461.29	200,085,575.96	1,045,616,780.98	-7,212,094.48	1,038,404,686.50
加：会计政策变更	-	-	-	-	14,797.92	179,773.31	194,571.23	-	194,571.23
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	102,333,400.00	712,737,343.73	-	-	30,475,259.21	200,265,349.27	1,045,811,352.21	-7,212,094.48	1,038,599,257.73
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-5,355,885.96	-	-	1,976,578.97	-5,987,428.11	-9,366,735.10	2,269,813.94	-7,096,921.16
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	10,502,182.59	10,502,182.59	-1,586,072.02	8,916,110.57
（二）股东投入和减少资本	-	-5,355,885.96	-	-	-	-	-5,355,885.96	3,855,885.96	-1,500,000.00
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	-	-5,355,885.96	-	-	-	-	-5,355,885.96	3,855,885.96	-1,500,000.00
（三）利润分配	-	-	-	-	1,976,578.97	-16,489,610.70	-14,513,031.73	-	-14,513,031.73
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,976,578.97	-1,976,578.97	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-14,513,031.73	-14,513,031.73	-	-14,513,031.73
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	102,333,400.00	707,381,457.77	-	-	32,451,838.18	194,277,921.16	1,036,444,617.11	-4,942,280.54	1,031,502,336.57

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：广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计			
<b>一、上年年末余额</b>	76,750,000.00	182,419,756.37	-	-	28,512,519.91	183,868,434.21	471,550,710.49	-2,739,649.79	468,811,060.70	
加：会计政策变更	-	-	-	-	7,577.29	81,758.38	89,335.67	-	89,335.67	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>二、本年初余额</b>	76,750,000.00	182,419,756.37	-	-	28,520,097.20	183,950,192.59	471,640,046.16	-2,739,649.79	468,900,396.37	
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	25,583,400.00	530,317,587.36	-	-	1,955,162.01	16,315,156.68	574,171,306.05	-4,472,444.69	569,698,861.36	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	18,270,318.69	18,270,318.69	-4,472,444.69	13,797,874.00	
（二）股东投入和减少资本	25,583,400.00	530,317,587.36	-	-	-	-	555,900,987.36	-	555,900,987.36	
1. 股东投入的普通股	25,583,400.00	530,317,587.36	-	-	-	-	555,900,987.36	-	555,900,987.36	
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	-	-	-	-	1,955,162.01	-1,955,162.01	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,955,162.01	-1,955,162.01	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>四、本年年末余额</b>	102,333,400.00	712,737,343.73	-	-	30,475,259.21	200,265,349.27	1,045,811,352.21	-7,212,094.48	1,038,599,257.73	

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：广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	
<b>一、上年年末余额</b>	102,333,400.00	714,152,361.46	-	-	30,460,461.29	181,981,947.04	-	1,028,928,169.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	14,797.92	133,181.23	-	147,979.15
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年年初余额</b>	102,333,400.00	714,152,361.46	-	-	30,475,259.21	182,115,128.27	-	1,029,076,148.94
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	1,976,578.97	3,276,178.95	-	5,252,757.92
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	19,765,789.65	-	19,765,789.65
（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	-	-	-	-	1,976,578.97	-16,489,610.70	-	-14,513,031.73
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,976,578.97	-1,976,578.97	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-14,513,031.73	-	-14,513,031.73
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	102,333,400.00	714,152,361.46	-	-	32,451,838.18	185,391,307.22	-	1,034,328,906.86

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：广州凡拓数字创意科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	
<b>一、上年年末余额</b>	76,750,000.00	183,834,774.10	-	-	28,512,519.91	164,450,474.58	-	453,547,768.59
加：会计政策变更	-	-	-	-	7,577.29	68,195.61	-	75,772.90
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	76,750,000.00	183,834,774.10	-	-	28,520,097.20	164,518,670.19	-	453,623,541.49
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	25,583,400.00	530,317,587.36	-	-	1,955,162.01	17,596,458.08	-	575,452,607.45
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	19,551,620.09	-	19,551,620.09
（二）股东投入和减少资本	25,583,400.00	530,317,587.36	-	-	-	-	-	555,900,987.36
1. 股东投入的普通股	25,583,400.00	530,317,587.36	-	-	-	-	-	555,900,987.36
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	-	-	-	-	1,955,162.01	-1,955,162.01	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,955,162.01	-1,955,162.01	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	102,333,400.00	714,152,361.46	-	-	30,475,259.21	182,115,128.27	-	1,029,076,148.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、 公司的基本情况

广州凡拓数字创意科技股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）系广州市凡拓数码科技有限公司（以下简称“凡拓有限”）的基础上整体变更设立的股份有限公司，法定代表人为伍穗颖，注册地为广州市天河区龙怡路117号2701、2703、2704、2705、2706、2707，总部办公地址为广州市天河区五山路261号农装所大院自编26号楼。

根据中国证券监督管理委员会“证监许可（2022）1306号”文《关于同意广州凡拓数字创意科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司获准向社会公开发售人民币普通股股票（“A”股）2,558.34万股，2022年9月30日本公司在深圳证券交易所上市。截止2023年12月31日，本公司累计股本总数10,233.34万股，注册资本为10,233.34万元。

本公司属“I65软件和信息技术服务业”大类下的“I657数字内容服务”行业，主要从事3D可视化产品及服务、数字一体化综合服务、数字孪生及信息化软件业务。主要产品及服务为：1、3D可视化产品及服务：（1）静态数字创意服务；（2）动态数字创意服务；2、数字一体化综合服务，即数字展馆服务；3、数字孪生及信息化软件：（1）数字孪生FT-E平台；（2）虚拟数智人。

本财务报表于2024年4月24日由本公司董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

## 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

## 3. 营业周期

本集团以 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。

## 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本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
本期重要的应收款项核销	≥100 万
账龄超过 1 年的重要预付款项	≥100 万
合同资产账面价值发生重大变动	单一项目期初或期末余额为 500 万以上
重要的在建工程项目	单一项目期初或期末余额为 1000 万以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	≥100 万
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	≥100 万
账龄超过 1 年的重要合同负债	≥100 万
收到的重要的与投资活动有关的现金	≥1000 万
支付的重要的与投资活动有关的现金	≥1000 万
重要的非全资子公司	非全资子公司净利润超过合并报表归母净利润的 10%，或营业收入超过合并报表营业收入的 10%

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## (2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相

关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

## 9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务折算

### (1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

## 11. 金融工具

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将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管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团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管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类

金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以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,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产。本集团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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及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)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

## (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本集团优先使用

第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,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。

#### 金融资产和金融负债的抵销

本集团的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。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了本集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果本集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。



金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

## 12. 应收票据

本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：无风险银行承兑汇票组合	出票人历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其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：商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

项目	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

## 13. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照信用风险评级为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组

合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照信用风险评级为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本集团基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	按类似信用风险特征（账龄）进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2	信用损失风险极低（合并范围内关联方应收款）	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

项目	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

#### 14. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本集团将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项

融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

## 15. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照信用风险评级为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1	按类似信用风险特征（账龄）进行组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合2	信用损失风险极低（合并范围内关联方应收款、租赁押金、投标保证金、履约保证金）	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

项目	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

## 16. 存货

本集团存货主要包括库存商品、制作成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团直接用于出售的存货，其可变现净值按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；处于制作过程中的制作成本，其可变现净值按所制作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；对于存在工程施工的，对预计工程总成本超过总收入（扣除相关税费）的工程项目，按照预计总成本超过总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备，在工程项目完工时，转销存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 17. 合同资产与合同负债

### (1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

对于合同资产，本集团采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 18. 与合同成本有关的资产

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制

造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

## （2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

## （3）与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品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。

## 19. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### （1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### （2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被

投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 20. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、运输设备、电子设备、办公设备。

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外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
2	运输设备	8	5.00	11.88
3	电子设备	5	5.00	19.00
4	办公设备	5	5.00	19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

## 21. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 22. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 23. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。



无形资产由于客观原因无法预见其为本集团带来经济利益期限，因此其使用寿命不确定。在每个会计期间，本集团管理层对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

### 1) 划分本集团内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### 2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团研究开发费在发生时计入当期损益。

## 24. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、15。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## 25. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修支出和其他支出等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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。装修支出和其他支出的摊销年限为5年和3年。

## 26. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会

计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于辞退员工产生,在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付辞退补偿款,按折现率折现后计入当期损益。

## 27. 预计负债

当与或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

## 28. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

## 29. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,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。

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,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公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3) 在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,公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,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,公司考虑下列迹象:

1) 公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 公司已将该商品的实物转移给客户。

4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作

为应收款项列示。本公司已收取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列示。

#### 公司具体收入确认方法

对数字创意产品（含静态数字创意服务、动态数字创意服务和数字孪生及信息化软件），在相关服务成果完成并提交给客户，取得客户验收单时确认收入。

数字一体化项目（即数字展示及系统集成）：在项目设计及施工、设备安装、数字内容及软件交付、系统集成等工作已基本完成，达到可交付使用状态，并取得项目委托方认可的《试运行确认书》或其他可交付使用证明时确认收入。

### 30. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 32. 租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租

赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

## (2) 本集团作为承租人

### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团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,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

### 33. 终止经营

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

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

### 34. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

第一和第二层次对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2023 年 12 月 31 日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。



每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 35. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)(以下简称“解释16号”),解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行,允许企业自发布年度提前执行。本公司自2023年1月1日起施行。

对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,公司按照该规定和《企业会计准则解释第18号——所得税》的规定,将累计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。

根据解释16号的相关规定,受重要影响的报表项目名称和金额如下:

受影响的项目	2023年1月1日/2022度		
	调整前	调整金额	调整后
资产合计	—	—	—
其中:递延所得税资产	30,741,407.49	3,805,096.83	34,546,504.32
负债合计	—	—	—
其中:递延所得税负债	—	3,610,525.60	3,610,525.60
股东权益合计	—	—	—
盈余公积	30,460,461.29	14,797.92	30,475,259.21
未分配利润	200,085,575.96	179,773.31	200,265,349.27
所得税费用	2,825,894.01	-105,235.56	2,720,658.45

#### (2) 重要会计估计变更

本年未发生重要的会计估计变更。

#### (3) 2023年(首次)起执行解释16号调整执行当年年初财务报表相关项目情况

##### 1) 合并资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
资产	—	—	—
递延所得税资产	30,741,407.49	34,546,504.32	3,805,096.83

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
非流动资产合计	354,534,599.42	358,339,696.25	3,805,096.83
资产总计	1,454,893,077.90	1,458,698,174.73	3,805,096.83
<b>负债</b>	—	—	—
递延所得税负债	—	3,610,525.60	3,610,525.60
非流动负债合计	21,673,877.10	25,284,402.70	3,610,525.60
负债总计	416,488,391.40	420,098,917.00	3,610,525.60
<b>权益</b>	—	—	—
盈余公积	30,460,461.29	30,475,259.21	14,797.92
未分配利润	200,085,575.96	200,265,349.27	179,773.31
归属于母公司股东权益合计	1,045,616,780.98	1,045,811,352.21	194,571.23
股东权益合计	1,038,404,686.50	1,038,599,257.73	194,571.23
负债和股东权益总计	1,454,893,077.90	1,458,698,174.73	3,805,096.83

2) 合并利润表

项目	2022年调整前	2022年调整后	调整数
所得税费用	2,825,894.01	2,720,658.45	-105,235.56
净利润	13,692,638.44	13,797,874.00	105,235.56
归属于母公司股东的净利润	18,165,083.13	18,270,318.69	105,235.56
基本每股收益	0.22	0.22	—
稀释每股收益	0.22	0.22	—

3) 母公司资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
<b>资产</b>	—	—	—
递延所得税资产	30,248,854.23	32,772,339.39	2,523,485.16
非流动资产合计	353,927,700.76	356,451,185.92	2,523,485.16
资产总计	1,389,710,706.15	1,392,234,191.31	2,523,485.16
<b>负债</b>	—	—	—
递延所得税负债	—	2,375,506.01	2,375,506.01
非流动负债合计	13,098,554.85	15,474,060.86	2,375,506.01

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
负债总计	360,782,536.36	363,158,042.37	2,375,506.01
<b>权益</b>	—	—	—
盈余公积	30,460,461.29	30,475,259.21	14,797.92
未分配利润	181,981,947.04	182,115,128.27	133,181.23
所有者权益合计	1,028,928,169.79	1,029,076,148.94	147,979.15
负债和所有者权益总计	1,389,710,706.15	1,392,234,191.31	2,523,485.16

4) 母公司利润表

项目	2022年调整前	2022年调整后	调整数
所得税费用	1,713,702.25	1,641,496.00	-72,206.25
净利润	19,479,413.84	19,551,620.09	72,206.25

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13, 9, 6, 5, 3, 1, 0
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7, 5
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	15, 20, 25

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)
广州凡拓数字创意科技股份有限公司	15
上海凡拓数码科技有限公司	15
广州凡拓动漫科技有限公司	15
广州市快渲云信息科技有限公司	20
广州一介网络科技有限公司	15
成都凡拓数字创意科技有限公司	15
上海点构艺术设计有限公司	15

纳税主体名称	所得税税率 (%)
武汉凡拓数字创意科技有限公司	15
广州凡拓数字媒体科技有限公司	15
山东凡拓数创文化科技发展有限公司	25

## 2. 税收优惠

### (1) 增值税税收优惠

1) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号),对技术合同涉及的相关服务收入,本公司经科技部门登记并经主管税务机关备案,免征增值税。

2) 《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号):一、自2023年1月1日至2023年12月31日,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。二、自2023年1月1日至2023年12月31日,增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税。

3) 根据《财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号》规定,自2023年1月1日至2023年12月31日,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

### (2) 企业所得税优惠

#### 1) 本公司

本公司于2021年12月20日取得经广东省科技厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局核发的高新技术企业证书(编号:GR202144002799),有效期为三年。本公司按15%税率计缴企业所得税。

#### 2) 上海凡拓数码科技有限公司

子公司上海凡拓数码科技有限公司于2020年11月12日取得经上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局核发的高新技术企业证书(编号:GR202331002129),有效期三年。本公司按15%税率计缴企业所得税。

#### 3) 广州凡拓动漫科技有限公司

子公司广州凡拓动漫科技有限于2021年12月20日取得经广东省科技厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局批准复审后的高新技术企业证书(编号:GR202144007360),有效期为三年。公司按15%税率计缴企业所得税。

4) 上海点构艺术设计有限公司

子公司上海点构艺术设计有限公司于2022年11月15日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局核发的高新技术企业证书(编号:GR202231000294),有效期为三年。公司按15%税率计缴企业所得税。

5) 武汉凡拓数字创意科技有限公司

子公司武汉凡拓数字创意科技有限公司于2022年11月29日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政局、国家税务总局湖北省税务局核发的高新技术企业证书(编号:GR202242005258),有效期为三年。公司按15%税率计缴企业所得税。

6) 广州一介网络科技有限公司

子公司广州一介网络科技有限公司于2020年12月9日取得经广东省科技厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局批准的高新技术企业证书(编号:GR202044006789),有效期为三年。公司按15%税率计缴企业所得税。

7) 广州凡拓数字媒体科技有限公司

子公司广州凡拓数字媒体科技有限公司于2020年12月9日取得经广东省科技厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局核发的高新技术企业证书(编号:GR202044005919),有效期为三年。并于2023年12月28日取得广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局核发的高新技术企业证书(编号:GR202344005421),有效期为三年。公司按15%税率计缴企业所得税。

8) 成都凡拓数字创意科技有限公司

子公司成都凡拓数字创意科技有限公司于2020年12月3日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局批准的高新技术企业证书(编号:GR202051002134),有效期为三年。公司按15%税率计缴企业所得税。

9) 广州市快渲云信息科技有限公司、广州一介网络科技有限公司、成都凡拓数字创意科技有限公司、上海点构艺术设计有限公司以及武汉凡拓数字创意科技有限公司。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)规定:自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

10) 本公司及子公司

《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第7号);《国家税务总局 财政部关于优化预缴申报享受研发费用加计扣除政策有关事项的公告》(国家税务总局 财政部公告2023年第11号):企业开展研发活

动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

#### （4）其他税收优惠

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控的需要，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

下属子公司广州市快渲云信息科技有限公司、广州一介网络科技有限公司、成都凡拓数字创意科技有限公司、上海凡拓数码科技有限公司、上海点构艺术设计有限公司以及武汉凡拓数字创意科技有限公司符合享受上述“六税两费”减免政策。

### 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	4,424.41	6,817.66
银行存款	320,125,464.82	544,063,714.05
其他货币资金	12,474,406.93	11,286,554.05
存放财务公司存款	-	-
<b>合计</b>	<b>332,604,296.16</b>	<b>555,357,085.76</b>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

#### 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	171,828,177.97	-
其中：理财产品	168,228,177.97	-
电影投资	3,600,000.00	-
<b>合计</b>	<b>171,828,177.97</b>	<b>-</b>

#### 3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	100,000.00	1,316,507.09
商业承兑汇票	-	1,260,000.00
减：坏账准备	-	252,000.00
合计	100,000.00	2,324,507.09

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	-	-	100,000.00
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	100,000.00	100.00	-	-	100,000.00
合计	100,000.00	100.00	-	-	100,000.00

续表

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,576,507.09	100.00	252,000.00	9.78	2,324,507.09
其中：组合 1	1,260,000.00	48.90	252,000.00	20.00	1,008,000.00
组合 2	1,316,507.09	51.10	-	-	1,316,507.09
合计	2,576,507.09	100.00	252,000.00	9.78	2,324,507.09

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	100,000.00	-	-

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	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	
商业承兑汇票	252,000.00	-	252,000.00	-	-	-
合计	252,000.00	-	252,000.00	-	-	-

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 年末已质押的应收票据：无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

(6) 本年实际核销的应收票据情况：无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	316,510,291.82	287,178,388.99
1-2年	128,862,663.78	116,330,438.76
2-3年	79,950,569.80	73,898,792.81
3年以上	120,842,119.79	84,677,218.23
其中：3-4年	52,771,442.79	32,559,586.95
4-5年	31,534,943.71	13,083,297.96
5年以上	36,535,733.29	39,034,333.32
合计	646,165,645.19	562,084,838.79

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,430,288.00	0.69	4,430,288.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	641,735,357.19	99.31	197,985,164.10	30.85	443,750,193.09
其中：组合1	641,735,357.19	99.31	197,985,164.10	30.85	443,750,193.09



广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	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 (%)	
合计	646,165,645.19	100.00	202,415,452.10	31.33	443,750,193.09

续表

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	5,260,288.00	0.94	4,217,288.00	80.17	1,043,000.00
按组合计提坏账准备	556,824,550.79	99.06	154,891,333.87	27.82	401,933,216.92
其中：组合1	556,824,550.79	99.06	154,891,333.87	27.82	401,933,216.92
合计	562,084,838.79	100.00	159,108,621.87	28.31	402,976,216.92

1) 应收账款按单项计提坏账准备

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
单位A	3,160,000.00	3,160,000.00	3,160,000.00	3,160,000.00	100.00	预计无法收回
单位B	300,288.00	300,288.00	300,288.00	300,288.00	100.00	预计无法收回
单位C	1,800,000.00	757,000.00	970,000.00	970,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,260,288.00	4,217,288.00	4,430,288.00	4,430,288.00	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	316,510,291.82	15,825,514.62	5.00

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2年	128,862,663.78	25,772,532.76	20.00
2-3年	79,950,569.80	39,975,284.93	50.00
3年以上	116,411,831.79	116,411,831.79	100.00
合计	641,735,357.19	197,985,164.10	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	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	
应收账款 坏账准备	159,108,621.87	44,862,160.22	—	1,555,329.99	—	202,415,452.10
合计	159,108,621.87	44,862,160.22	—	1,555,329.99	—	202,415,452.10

(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	1,555,329.99

其中重要的应收账款核销情况：无。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位1	22,197,259.02	8,794,314.75	30,991,573.77	3.83	1,549,578.69
单位2	29,600,000.00	—	29,600,000.00	3.66	1,480,000.00
单位3	15,680,155.68	6,016,000.00	21,696,155.68	2.68	1,084,807.78
单位4	12,487,905.51	8,977,094.49	21,465,000.00	2.65	9,532,500.00
单位5	16,962,905.80	2,961,431.20	19,924,337.00	2.46	19,924,337.00
合计	96,928,226.01	26,748,840.44	123,677,066.45	15.28	33,571,223.47

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	125,802,859.68	42,724,541.93	83,078,317.75	134,071,372.03	39,174,450.15	94,896,921.88
合计	125,802,859.68	42,724,541.93	83,078,317.75	134,071,372.03	39,174,450.15	94,896,921.88

(2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
项目A	9,000,000.00	本期完工验收
项目B	7,475,167.54	本期完工验收
项目C	5,113,600.00	本期完工验收
项目D	5,083,800.00	本期完工验收
合计	26,672,567.54	—

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	125,802,859.68	100.00	42,724,541.93	33.96	83,078,317.75
其中：组合 1	125,802,859.68	100.00	42,724,541.93	33.96	83,078,317.75
合计	125,802,859.68	100.00	42,724,541.93	33.96	83,078,317.75

续表

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	134,071,372.03	100.00	39,174,450.15	29.22	94,896,921.88
其中：组合 1	134,071,372.03	100.00	39,174,450.15	29.22	94,896,921.88
合计	134,071,372.03	100.00	39,174,450.15	29.22	94,896,921.88

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	50,814,563.72	2,540,728.19	5.00
1-2年	27,919,833.44	5,583,966.69	20.00
2-3年	24,937,230.95	12,468,615.48	50.00
3年以上	22,131,231.57	22,131,231.57	100.00
合计	125,802,859.68	42,724,541.93	—

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
合同资产坏账准备	3,550,091.78	-	-	—
合计	3,550,091.78	-	-	—

(5) 本年实际核销的合同资产：无。

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	382,161.96	898,224.13
合计	382,161.96	898,224.13

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	382,161.96	100.00	-	-	382,161.96
其中：组合 1	382,161.96	100.00	-	-	382,161.96
合计	382,161.96	100.00	-	-	382,161.96

续表

类别	年初余额
----	------

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	898,224.13	100.00	-	-	898,224.13
其中：组合 1	898,224.13	100.00	-	-	898,224.13
合计	898,224.13	100.00	-	-	898,224.13

1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	382,161.96	-	-
合计	382,161.96	-	-

- (3) 应收款项融资本年计提、收回或转回的坏账准备情况：无。
- (4) 年末已质押的应收款项融资的情况：无。
- (5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：无。
- (6) 本年实际核销的应收款项融资：无。

7. 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	12,215,574.37	11,859,571.64
合计	12,215,574.37	11,859,571.64

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	5,673,589.00	5,746,806.57
备用金	3,250,040.55	2,193,719.23
押金	2,547,950.96	1,916,401.72
代垫款	1,055,219.10	939,388.07
其他	1,599,498.87	2,555,848.43

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	14,126,298.48	13,352,164.02

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	8,503,837.40	6,013,589.24
1-2年	1,528,735.43	2,039,580.02
2-3年	1,452,097.87	3,081,271.14
3年以上	2,641,627.78	2,217,723.62
其中：3-4年	1,116,841.95	1,196,578.55
4-5年	596,451.20	537,208.07
5年以上	928,334.63	483,937.00
合计	14,126,298.48	13,352,164.02

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,126,298.48	100.00	1,910,724.11	13.53	12,215,574.37
其中：组合1	5,811,623.42	41.14	1,910,724.11	32.88	3,900,899.31
组合2	8,314,675.06	58.86	-	-	8,314,675.06
合计	14,126,298.48	100.00	1,910,724.11	13.53	12,215,574.37

续表

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,352,164.02	100.00	1,492,592.38	11.18	11,859,571.64

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	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 (%)	
账准备					
其中：组合 1	5,389,514.27	40.36	1,492,592.38	27.69	3,896,921.89
组合 2	7,962,649.75	59.64	-	-	7,962,649.75
合计	13,352,164.02	100.00	1,492,592.38	11.18	11,859,571.64

1) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,320,108.38	172,484.00		1,492,592.38
2023年1月1日余额在本年	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	448,131.73	-	-	448,131.73
本年转回	-	20,000.00	-	20,000.00
本年转销	-	-	-	-
本年核销	10,000.00	-	-	10,000.00
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	1,758,240.11	152,484.00	-	1,910,724.11

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	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	
坏账准备	1,492,592.38	448,131.73	20,000.00	10,000.00	-	1,910,724.11

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	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	
合计	1,492,592.38	448,131.73	20,000.00	10,000.00	-	1,910,724.11

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	10,000.00

其中重要的其他应收账款核销情况：无。

(6) 按欠款方归集的年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
单位 1	投标保证金	2,000,000.00	1 年以内	14.16	-
单位 2	暂扣款	672,713.86	1 年以内	4.76	33,635.69
单位 3	押金	664,353.82	1 年以内、1-2 年	4.70	-
单位 4	保证金	561,403.35	2-3 年	3.97	-
单位 5	押金	510,165.00	2-4 年	3.61	-
合计	—	4,408,636.03	—	31.20	33,635.69

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,435,236.53	91.32	2,098,278.14	78.76
1—2 年	177,515.95	3.66	538,805.88	20.23
2—3 年	217,164.75	4.47	24,198.53	0.91
3 年以上	26,748.79	0.55	2,573.79	0.10
合计	4,856,666.02	100.00	2,663,856.34	100.00

注：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：无。



(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	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 1	809,194.08	1 年以内	16.66
单位 2	415,303.00	1 年以内	8.55
单位 3	346,534.66	1 年以内, 1-2 年	7.14
单位 4	316,843.06	1 年以内, 1-2 年	6.52
单位 5	311,862.00	1 年以内	6.42
合计	2,199,736.80	—	45.29

9. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
制作成本	57,257,142.36	4,866,126.12	52,391,016.24	35,257,241.56	6,207,902.16	29,049,339.40
周转材料	119,920.00	—	119,920.00	—	—	—
合计	57,377,062.36	4,866,126.12	52,510,936.24	35,257,241.56	6,207,902.16	29,049,339.40

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
制作成本	6,207,902.16	754,893.70	—	2,096,669.74	—	4,866,126.12
合计	6,207,902.16	754,893.70	—	2,096,669.74	—	4,866,126.12

按组合计提存货跌价准备

类别	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例(%)	账面余额	跌价准备	计提比例(%)
制作成本	57,257,142.36	4,866,126.12	8.50	35,257,241.56	6,207,902.16	17.61
合计	57,257,142.36	4,866,126.12	8.50	35,257,241.56	6,207,902.16	17.61

## 10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证、待抵扣的进项税额	614,933.81	332,755.32
其他	5,167.72	-
<b>合计</b>	<b>620,101.53</b>	<b>332,755.32</b>

## 11. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	82,407,000.78	86,091,848.04
固定资产清理	-	-
<b>合计</b>	<b>82,407,000.78</b>	<b>86,091,848.04</b>

### 11.1 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 年初余额	81,005,946.53	28,112,688.71	6,318,633.83	5,574,566.62	121,011,835.69
2. 本年增加金额	-	2,579,906.93	1,628,588.71	668,844.30	4,877,339.94
(1) 购置	-	2,579,906.93	1,628,588.71	668,844.30	4,877,339.94
3. 本年减少金额	3,016,960.76	432,268.98	1,605,971.92	48,446.50	5,103,648.16
(1) 处置或报废	3,016,960.76	432,268.98	1,605,971.92	48,446.50	5,103,648.16
4. 年末余额	77,988,985.77	30,260,326.66	6,341,250.62	6,194,964.42	120,785,527.47
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1. 年初余额	7,145,726.70	18,903,264.39	4,676,896.12	4,194,100.44	34,919,987.65
2. 本年增加金额	2,119,069.85	2,871,143.32	541,443.48	404,301.12	5,935,957.77
(1) 计提	2,119,069.85	2,871,143.32	541,443.48	404,301.12	5,935,957.77

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
3. 本年减少金额	854,151.70	352,037.30	1,230,077.14	41,152.59	2,477,418.73
（1）处置或报废	854,151.70	352,037.30	1,230,077.14	41,152.59	2,477,418.73
4. 年末余额	8,410,644.85	21,422,370.41	3,988,262.46	4,557,248.97	38,378,526.69
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	69,578,340.92	8,837,956.25	2,352,988.16	1,637,715.45	82,407,000.78
2. 年初账面价值	73,860,219.83	9,209,424.32	1,641,737.71	1,380,466.18	86,091,848.04

- （2）暂时闲置的固定资产：无。
- （3）通过经营租赁租出的固定资产：无。
- （4）未办妥产权证书的固定资产：无。

## 12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	46,626,093.85	—
工程物资	—	—
合计	46,626,093.85	—

### 12.1 在建工程

- （1）在建工程情况

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
总部数字创意制作基地项目	46,626,093.85	-	46,626,093.85	-	-	-
合计	46,626,093.85	-	46,626,093.85	-	-	-

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
总部数字创意制作基地项目	-	46,626,093.85	-	-	46,626,093.85
合计	-	46,626,093.85	-	-	46,626,093.85

续表

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
总部数字创意制作基地项目	18,701.00万元	24.93	24.93	-	-	-	募集资金
合计	18,701.00万元	-	-	-	-	-	-

(3) 本年计提在建工程减值准备情况: 无。

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 年初余额	40,073,353.13	639,200.00	40,712,553.13
2. 本年增加金额	1,763,895.48	-	1,763,895.48
3. 本年减少金额	-	639,200.00	639,200.00
(1) 其他减少	-	639,200.00	639,200.00
4. 年末余额	41,837,248.61	-	41,837,248.61

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	运输设备	合计
二、累计折旧	—	—	—
1. 年初余额	12,328,812.29	145,484.66	12,474,296.95
2. 本年增加金额	8,851,632.86	75,905.03	8,927,537.89
(1) 计提	8,851,632.86	75,905.03	8,927,537.89
3. 本年减少金额	—	221,389.69	221,389.69
(1) 处置	—	221,389.69	221,389.69
4. 年末余额	21,180,445.15	—	21,180,445.15
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	20,656,803.46	—	20,656,803.46
2. 年初账面价值	27,744,540.84	493,715.34	28,238,256.18

#### 14. 无形资产

##### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 年初余额	—	13,106,378.11	13,106,378.11
2. 本年增加金额	167,879,700.00	1,225,853.11	169,105,553.11
(1) 购置	167,879,700.00	1,225,853.11	169,105,553.11
(2) 内部研发	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 年末余额	167,879,700.00	14,332,231.22	182,211,931.22
二、累计摊销	—	—	—
1. 年初余额	—	10,249,702.73	10,249,702.73
2. 本年增加金额	3,077,794.50	1,360,794.33	4,438,588.83
(1) 计提	3,077,794.50	1,360,794.33	4,438,588.83
3. 本年减少金额	—	—	—

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
(1)处置	-	-	-
4. 年末余额	3,077,794.50	11,610,497.06	14,688,291.56
三、减值准备	—	—	—
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值	—	—	—
1. 年末账面价值	164,801,905.50	2,721,734.16	167,523,639.66
2. 年初账面价值	-	2,856,675.38	2,856,675.38

本年无通过公司内部研发形成的无形资产情况。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

#### 15. 商誉

##### (1) 商誉原值

被投资单位名称	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	
上海点构艺术设计有限公司	4,155,652.71	-	-	-	-	4,155,652.71
合计	4,155,652.71	-	-	-	-	4,155,652.71

##### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海点构艺术设计有限公司	2,241,965.67	313,687.04	-	-	-	2,555,652.71
合计	2,241,965.67	313,687.04	-	-	-	2,555,652.71

##### (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
上海点构艺术设计有限公司	以上海点构艺术设计有限公司的整体资产及业务作为独立的资产组,包含商誉及其他资产	不适用	是

本年末商誉所在资产组与收购日形成商誉时所确定的资产组一致,其构成未发生变化。

#### (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
上海点构艺术设计有限公司	1,913,687.04	1,600,000.00	313,687.04	股权转让价格	—	—
合计	1,913,687.04	1,600,000.00	313,687.04	—	—	—

#### 16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修支出	6,300,047.31	1,564,418.27	1,981,836.79	—	5,882,628.79
其他支出	354,221.03	502,269.81	283,119.82	—	573,371.02
合计	6,654,268.34	2,066,688.08	2,264,956.61	—	6,455,999.81

#### 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
减值准备	242,437,577.68	36,365,636.66	202,346,492.48	30,351,973.88
无形资产摊销	2,929,609.70	439,441.45	2,596,224.08	389,433.61
租赁负债	18,950,762.26	2,842,614.35	25,367,312.20	3,805,096.83

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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
合计	264,317,949.64	39,647,692.46	230,310,028.76	34,546,504.32

(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
交易性金融资产公允价值变动	228,177.97	34,226.70	-	-
使用权资产	17,223,660.93	2,583,549.13	24,070,170.67	3,610,525.60
合计	17,451,838.90	2,617,775.83	24,070,170.67	3,610,525.60

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	-	39,647,692.46	-	34,546,504.32
递延所得税负债	-	2,617,775.83	-	3,610,525.60

(4) 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	19,854,998.56	11,527,133.91
可抵扣亏损	60,255,322.62	68,739,967.83
合计	80,110,321.18	80,267,101.74

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023	-	1,540,148.84	—
2024	84,383.99	1,674,545.70	—
2025	163,841.51	873,883.30	—
2026	29,917.02	2,290,477.90	—
2027	4,281,837.83	6,567,702.96	—



广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额	备注
2028	487,903.59	1,409,675.73	—
2029	4,209,149.14	16,580,325.60	—
2030	12,340,721.23	14,643,264.66	—
2031	8,589,906.65	8,589,906.65	—
2032	9,294,777.86	14,570,036.49	—
2033	20,772,883.81	—	—
<b>合计</b>	<b>60,255,322.62</b>	<b>68,739,967.83</b>	—

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76号)规定,2018年度具备高新技术企业和科技型中小企业资格的企业,其前5个年度无论是否具备资格,所发生的尚未弥补完的亏损均准予结转以后年度弥补,最长结转年限为10年,通知自2018年1月1日起施行。

#### 18. 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
合同资产	37,731,420.43	10,375,732.10	27,355,688.33	33,836,986.88	8,810,204.93	25,026,781.95
预付购置 长期资产 款	2,972,975.00	—	2,972,975.00	167,879,700.00	—	167,879,700.00
以房抵债	1,122,000.00	—	1,122,000.00	5,131,975.00	—	5,131,975.00
<b>合计</b>	<b>41,826,395.43</b>	<b>10,375,732.10</b>	<b>31,450,663.33</b>	<b>206,848,661.88</b>	<b>8,810,204.93</b>	<b>198,038,456.95</b>

#### 19. 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	17,710,716.23	17,710,716.23	保证金、冻结	保证金、冻结资金
<b>合计</b>	<b>17,710,716.23</b>	<b>17,710,716.23</b>	—	—

续表

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,459,624.76	13,459,624.76	保证金、冻结	保证金、冻结资金
合计	13,459,624.76	13,459,624.76	—	—

## 20. 短期借款

### （1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	—	22,800,000.00
信用借款	5,000,000.00	—
保理融资	3,142,500.00	—
计提应付借款利息	4,552.78	26,681.11
合计	8,147,052.78	22,826,681.11

（2）已逾期未偿还的短期借款：无。

## 21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	48,621,958.08	34,319,402.49
商业承兑汇票	—	—
合计	48,621,958.08	34,319,402.49

年末无已到期未支付的应付票据情况。

## 22. 应付账款

### （1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
采购款	292,487,153.47	250,072,887.24
合计	292,487,153.47	250,072,887.24

### （2）账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	4,656,370.36	尚未结算
供应商 2	2,347,903.25	尚未结算
供应商 3	2,130,733.93	尚未结算

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 4	1,945,501.69	尚未结算
供应商 5	1,824,457.52	尚未结算
供应商 6	1,666,277.00	尚未结算
供应商 7	1,623,893.65	尚未结算
供应商 8	1,461,132.57	尚未结算
供应商 9	1,380,990.82	尚未结算
供应商 10	1,262,552.41	尚未结算
供应商 11	1,257,845.00	尚未结算
供应商 12	1,223,655.52	尚未结算
供应商 13	1,180,426.53	尚未结算
供应商 14	1,142,009.24	尚未结算
供应商 15	1,075,979.09	尚未结算
供应商 16	1,033,027.52	尚未结算
<b>合计</b>	<b>27,212,756.10</b>	—

### 23. 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	12,987,078.25	2,033,051.35
<b>合计</b>	<b>12,987,078.25</b>	<b>2,033,051.35</b>

### 26.1 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
限制性股票职工认股款	8,718,500.00	-
服务或商品采购	3,420,946.82	830,983.56
员工报销款	216,498.57	492,140.07
物业管理与租赁费	93,849.49	248,043.62
保证金	85,600.00	60,600.00
其他	451,683.37	401,284.10
<b>合计</b>	<b>12,987,078.25</b>	<b>2,033,051.35</b>

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无。

#### 24. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收款项	5,389,714.51	4,429,215.33
合计	5,389,714.51	4,429,215.33

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：无。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况：无。

#### 25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	26,614,792.87	201,173,510.37	202,832,505.01	24,955,798.23
离职后福利-设定提存计划	656,926.78	10,972,710.99	11,331,963.76	297,674.01
辞退福利	-	1,045,430.07	1,045,430.07	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	27,271,719.65	213,191,651.43	215,209,898.84	25,253,472.24

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,106,489.40	187,920,615.88	189,291,877.30	24,735,227.98
职工福利费	10,768.18	2,078,151.43	2,086,044.61	2,875.00
社会保险费	457,492.14	6,416,242.77	6,689,443.39	184,291.52
其中：医疗保险费	433,391.62	6,106,614.77	6,370,688.16	169,318.23
工伤保险费	14,402.18	147,832.32	156,150.22	6,084.28
生育保险费	9,698.34	161,795.68	162,605.01	8,889.01
住房公积金	34,782.00	4,456,327.80	4,461,283.80	29,826.00
工会经费和职工教育经费	-	177,966.22	177,966.22	-
其他	5,261.15	124,206.27	125,889.69	3,577.73
合计	26,614,792.87	201,173,510.37	202,832,505.01	24,955,798.23

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	637,015.40	10,605,011.23	10,953,373.51	288,653.12
失业保险费	19,911.38	367,699.76	378,590.25	9,020.89
<b>合计</b>	<b>656,926.78</b>	<b>10,972,710.99</b>	<b>11,331,963.76</b>	<b>297,674.01</b>

#### 26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	6,872,331.06	4,845,978.01
企业所得税	6,036,680.19	7,311,374.03
个人所得税	1,135,308.65	926,456.08
城市维护建设税	446,748.69	322,123.44
教育费附加	202,287.32	141,824.79
地方教育费附加	129,785.02	92,831.96
印花税	104,870.16	61,159.57
房产税	22,023.24	21,381.78
土地使用税	32.19	32.19
<b>合计</b>	<b>14,950,066.52</b>	<b>13,723,161.85</b>

#### 27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	7,631,909.36	7,783,378.02
<b>合计</b>	<b>7,631,909.36</b>	<b>7,783,378.02</b>

#### 28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	33,633,492.59	31,407,017.52
未到期票据还原	-	947,999.74
<b>合计</b>	<b>33,633,492.59</b>	<b>32,355,017.26</b>

#### 29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	24,421,851.26	32,236,023.98
未确认融资费用	-1,697,633.66	-2,864,299.77
减：一年内到期的非流动负债	7,631,909.36	7,783,378.02

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	15,092,308.24	21,588,346.19

### 30. 递延收益

#### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	85,530.91	-	85,530.91	-	-
合计	85,530.91	-	85,530.91	-	-

#### (2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
多通道多人协作虚拟现实系统的交互技术研发	85,530.91	-	-	85,530.91	-	-	-	与资产相关
合计	85,530.91	-	-	85,530.91	-	-	-	-

### 31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	102,333,400.00	-	-	-	-	-	102,333,400.00

### 32. 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	712,737,343.73	-	5,355,885.96	707,381,457.77
合计	712,737,343.73	-	5,355,885.96	707,381,457.77

注:本期资本公积减少5,355,885.96元,主要是收购成都凡拓少数股东股权引起。

### 33. 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	30,475,259.21	1,976,578.97	-	32,451,838.18

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	30,475,259.21	1,976,578.97	-	32,451,838.18

#### 34. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	200,085,575.96	183,868,434.21
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	179,773.31	81,758.38
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	179,773.31	81,758.38
会计政策变更	-	-
重大前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
调整后年初未分配利润	200,265,349.27	183,950,192.59
加：本年归属于母公司所有者的净利润	10,502,182.59	18,270,318.69
减：提取法定盈余公积	1,976,578.97	1,955,162.01
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	14,513,031.73	-
转作股本的普通股股利	-	-
本年年末余额	194,277,921.16	200,265,349.27

#### 35. 营业收入、营业成本

##### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	575,641,080.46	358,132,503.37	609,404,151.81	376,936,435.80
其他业务	37,449.06	-	-	-
合计	575,678,529.52	358,132,503.37	609,404,151.81	376,936,435.80

##### （2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
业务类型	—	—

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
3D 可视化产品及服务	105,289,829.78	54,725,170.68
数字一体化综合服务	443,547,547.49	292,446,036.71
数字孪生及信息化软件	26,803,703.19	10,961,295.98
其他	37,449.06	-
<b>合计</b>	<b>575,678,529.52</b>	<b>358,132,503.37</b>
<b>按经营地区分类</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
华北（含东北）	152,815,952.67	99,436,394.12
华南	147,231,797.65	87,280,371.13
华东	102,726,499.03	60,972,229.19
华中	57,310,045.64	37,080,683.83
西北	57,050,663.06	37,620,472.27
西南	45,251,804.58	29,942,459.39
境外	13,291,766.89	5,799,893.44
<b>合计</b>	<b>575,678,529.52</b>	<b>358,132,503.37</b>

**36. 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,065,726.29	1,035,917.97
房产税	584,860.17	473,761.64
教育费附加	459,916.10	445,993.10
印花税	323,128.47	332,245.55
地方教育费附加	306,608.77	297,370.98
土地使用税	72,824.81	4,663.72
车船使用税	5,740.00	4,020.00
其他税费	154,854.62	96,590.23
<b>合计</b>	<b>2,973,659.23</b>	<b>2,690,563.19</b>

**37. 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	57,107,415.60	51,023,481.39
广告宣传	7,519,868.80	6,521,975.04



广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
差旅交通	4,346,490.43	3,433,457.07
折旧与摊销	3,641,954.92	2,735,965.69
策划费	3,482,106.86	1,729,830.95
招待费	2,646,348.68	2,533,664.14
物业与租赁	1,461,179.36	2,086,046.65
售后维修费	1,012,070.89	1,757,396.36
办公费用	978,391.52	2,040,438.20
其他	23,923.43	4,478.82
<b>合计</b>	<b>82,219,750.49</b>	<b>73,866,734.31</b>

**38. 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	34,676,559.06	33,693,289.11
中介服务费	6,103,438.99	4,998,625.65
折旧与摊销	3,482,120.52	2,697,784.99
差旅交通	1,920,272.86	1,338,547.85
业务招待	1,823,023.90	2,292,319.15
办公费用	1,157,235.58	1,384,890.61
物业与租赁	1,068,861.61	843,207.07
招聘费	463,018.44	411,832.40
其他	4,450.56	23,103.15
<b>合计</b>	<b>50,698,981.52</b>	<b>47,683,599.98</b>

**39. 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	29,981,401.87	30,162,222.34
折旧与摊销	1,721,325.33	1,419,611.90
直接投入	1,077,246.73	1,322,386.72
外协费	1,055,113.27	907,466.83
差旅交通	388,103.74	380,405.68
办公费用	147,281.90	197,786.78
其他	533,712.26	41,246.07

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
合计	34,904,185.10	34,431,126.32

#### 40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,663,951.57	2,219,081.86
减：利息收入	3,817,326.27	4,055,357.73
汇兑损益	6,309.98	-272,746.35
手续费及其他	477,617.89	701,853.75
合计	-1,669,446.83	-1,407,168.47

#### 41. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
当期政府补助	4,932,920.53	2,465,001.09
递延收益结转的政府补助	85,530.91	1,084,337.56
合计	5,018,451.44	3,549,338.65

#### 42. 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
交易性金融资产	228,177.97	-
合计	228,177.97	-

#### 43. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,625,337.11	-
合计	6,625,337.11	-

#### 44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	252,000.00	-108,312.40
应收账款坏账损失	-44,862,160.22	-40,855,810.47
其他应收款坏账损失	-428,131.73	215,040.49
合计	-45,038,291.95	-40,749,082.38

#### 45. 资产减值损失

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-754,893.70	-1,626,656.83
合同资产减值损失	-5,115,618.95	-22,083,009.63
商誉减值损失	-313,687.04	-1,172,032.48
合计	-6,184,199.69	-24,881,698.94

#### 46. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	924,243.79	-64,500.00
其中：固定资产处置收益	924,243.79	-64,500.00
合计	924,243.79	-64,500.00

#### 47. 营业外收入

##### （1）营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	8,960.91	22,513.26	8,960.91
赔偿金	147,897.09	495,543.73	147,897.09
政府补助	93,000.00	3,114,000.00	93,000.00
其他	52,850.47	89,281.28	52,850.47
合计	302,708.47	3,721,338.27	302,708.47

##### （2）计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
中小企业发展专项资金	杨浦区级财政直接支付内部户	—	—	不影响	否	93,000.00	-	与收益相关
合计	—	—	—	—	—	93,000.00	-	—

#### 48. 营业外支出

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
债务重组支出	262,000.00	-	262,000.00
捐赠支出	101,400.00	-	101,400.00
罚款及滞纳金	61,449.09	4,801.58	61,449.09
非流动资产报废损失	50,833.66	48,746.70	50,833.66
赔偿金	-	60,548.00	-
其他	76,439.78	145,627.55	76,439.78
<b>合计</b>	<b>552,122.53</b>	<b>259,723.83</b>	<b>552,122.53</b>

49. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	6,921,028.59	11,364,375.85
递延所得税费用	-6,093,937.91	-8,643,717.40
<b>合计</b>	<b>827,090.68</b>	<b>2,720,658.45</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	9,743,201.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,461,480.19
子公司适用不同税率的影响	-222,143.12
调整以前期间所得税的影响	-71,366.33
非应税收入的影响	-34,226.70
加计扣除影响	-5,073,454.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	733,939.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-57,490.19
本年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	4,090,351.59
所得税费用	827,090.68

50. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	21,624,231.80	27,102,275.12
备用金	3,270,747.61	5,362,775.74
政府补助	4,714,647.31	7,302,461.54
往来及其他	4,324,162.20	3,170,655.80
<b>合计</b>	<b>33,933,788.92</b>	<b>42,938,168.20</b>

2) 支付的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、往来及其他	35,981,522.92	33,743,334.05
保证金	31,403,528.75	26,322,956.60
备用金	4,461,428.02	11,489,558.09
<b>合计</b>	<b>71,846,479.69</b>	<b>71,555,848.74</b>

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财款	1,219,000,000.00	-
<b>合计</b>	<b>1,219,000,000.00</b>	<b>-</b>

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
土地出让金	-	167,879,700.00
购建在建工程	45,443,577.16	-
购买理财款	1,387,000,000.00	-
<b>合计</b>	<b>1,432,443,577.16</b>	<b>167,879,700.00</b>

3) 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
预收处置子公司股权转让款	200,000.00	-
<b>合计</b>	<b>200,000.00</b>	<b>-</b>

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租金	10,602,247.42	6,814,521.75
收购少数股东股权支付的现金	1,500,000.00	-
融资服务费及上市费用	-	23,510,517.61
合计	12,102,247.42	30,325,039.36

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	22,826,681.11	9,142,500.00	-	23,800,000.00	22,128.33	8,147,052.78
其他应付款-限制性股票职工认股款	-	8,718,500.00	-	-	-	8,718,500.00
租赁负债	21,588,346.19	-	4,106,209.47	10,602,247.42	-	15,092,308.24
合计	44,415,027.30	17,861,000.00	4,106,209.47	34,402,247.42	22,128.33	31,957,861.02

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	8,916,110.57	13,797,874.00
加: 资产减值准备	6,184,199.69	24,881,698.94
信用减值损失	45,038,291.95	40,749,082.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,935,957.77	5,518,665.97
使用权资产折旧	8,927,537.89	7,841,055.72
无形资产摊销	4,438,588.83	1,720,576.63
长期待摊费用摊销	2,264,956.61	1,913,178.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-924,243.79	64,500.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	41,872.75	26,233.44
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-228,177.97	-
财务费用(收益以“-”填列)	1,663,951.57	2,219,081.86

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
投资损失(收益以“-”填列)	-6,625,337.11	-
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-5,101,188.14	-10,465,466.15
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-992,749.77	1,821,748.75
存货的减少(增加以“-”填列)	-24,216,490.54	9,947,893.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-79,354,719.81	-131,199,664.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	53,343,403.39	37,172,535.03
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	19,311,963.89	6,008,993.45
<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	314,893,579.93	541,897,461.00
减: 现金的年初余额	541,897,461.00	152,659,445.48
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	-227,003,881.07	389,238,015.52

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	314,893,579.93	541,897,461.00
其中: 库存现金	4,424.41	6,817.66
可随时用于支付的银行存款	314,887,522.28	541,889,322.34
可随时用于支付的其他货币资金	1,633.24	1,321.00
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	314,893,579.93	541,897,461.00
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的	-	-

项目	年末余额	年初余额
现金和现金等价物		

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无。

(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
银行存款	5,237,942.54	2,174,391.71	法院冻结资金
其他货币资金	12,472,773.69	11,285,233.05	保函及银承保证金
合计	17,710,716.23	13,459,624.76	—

## 52. 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
应收账款	—	—	—
其中：美元	527,705.69	7.0827	3,737,581.09
欧元	35,615.00	7.8592	279,905.41
英镑	25,880.00	9.0411	233,983.67
澳元	44,838.00	4.8484	217,392.56
加元	20,258.00	5.3673	108,730.76
新元	4,930.50	5.3772	26,512.28
港币	66,847.00	0.9062	60,578.09

(2) 境外经营实体

报告期内公司不存在境外经营实体。

## 53. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,243,447.10	1,317,756.78
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	377,056.32	—
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—	—
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—	—



广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
其中：售后租回交易产生部分	-	-
转租使用权资产取得的收入	-	-
与租赁相关的总现金流出	10,602,247.42	6,814,521.75
售后租回交易产生的相关损益	-	-
售后租回交易现金流入	-	-
售后租回交易现金流出	-	-

## 六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	29,981,401.87	30,162,222.34
折旧与摊销	1,721,325.33	1,419,611.90
直接投入	1,077,246.73	1,322,386.72
外协费	1,055,113.27	907,466.83
差旅交通	388,103.74	380,405.68
办公费用	147,281.90	197,786.78
其他	533,712.26	41,246.07
<b>合计</b>	<b>34,904,185.10</b>	<b>34,431,126.32</b>
其中：费用化研发支出	34,904,185.10	34,431,126.32
资本化研发支出	-	-

1. 符合资本化条件的研发项目：无。

2. 重要外购在研项目：无。

## 七、 合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

报告期内，未发生非同一控制下企业合并的情况。

### 2. 同一控制下企业合并

报告期内，未发生同一控制下企业合并的情况。

### 3. 其他原因的合并范围变动

根据2023年10月26日第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于收购控股子公司少数股东40%股权的议案》，公司拟与成都凡拓数字创意科技有限公司少数股东祝永贺、李弘毅签订股权转让协议以自有资金收购其持有的成都凡拓数字创意科技有

限公司股权，其中以 112.5 万元的价格收购祝永贺持有的成都凡拓数字创意科技有限公司 30%股权、以 37.5 万元的价格收购李弘毅持有的成都凡拓数字创意科技有限公司 10%股权，股权转让价格合计为 150 万元。本次股权收购完成后，成都凡拓数字创意科技有限公司将成为公司全资子公司。

根据 2023 年 11 月 27 日第三届董事会第二十一次会议审议通过了《关于公司对外投资设立孙公司的议案》，公司全资子公司上海凡拓数码科技有限公司拟以自有资金独资在山东省泰安市设立全资子公司山东凡拓数创文化科技发展有限公司。公司于 2023 年 11 月 29 日取得泰安市泰山区市场监督管理局核发的统一社会信用代码 91370902MAD4BLP43K 的营业执照。2023 年度纳入合并范围。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### （1） 企业集团的构成

子公司名称	注册 资本	主要 经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广州凡拓动漫科技有限公司	500 万	广州	广州	设计	100	-	新设
广州市快渲云信息科技有限公司	50 万	广州	广州	信息技术服务	100	-	新设
上海凡拓数码科技有限公司	3000 万	上海	上海	设计	100	-	同一控制下企业合并
上海点构艺术设计有限公司	100 万	上海	上海	设计	-	51	非同一控制下企业合并
广州一介网络科技有限公司	600 万	广州	广州	信息技术服务	90	-	新设
成都凡拓数字创意科技有限公司	500 万	成都	成都	设计	100	-	新设
武汉凡拓数字创意科技有限公司	500 万	武汉	武汉	设计	70	-	新设
广州凡拓数字媒体科技有限公司	1000 万	广州	广州	设计	100	-	新设
山东凡拓数创文化科	3000 万	泰安	泰安	信息技	-	100	新设

子公司名称	注册 资本	主要 经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
技发展有限公司				术服务			

(2) 重要的非全资子公司：无。

## 九、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助：无。

2. 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	85,530.91	-	-	85,530.91	-	-	与收益 相关

3. 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	5,018,451.44	3,549,338.65
营业外收入	93,000.00	3,114,000.00

## 十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、英镑、加元、港币等外币有关,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的外币余额外,公司的资产及负债均为人民币余额。该外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对公司的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
应收账款-美元	527,705.69	329,053.99
应收账款-欧元	35,615.00	3,000.00
应收账款-英镑	25,880.00	171,930.00
应收账款-澳元	44,838.00	12,538.00
应收账款-加元	20,258.00	6,368.00
应收账款-新元	4,930.50	-
应收账款-港币	66,847.00	156,844.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

## 2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

## 3) 价格风险

本集团以市场价格提供数字创意服务,因此受到此等价格波动的影响。

### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款和合同

资产中,前五名金额合计:123,677,066.45元,占本公司应收账款和合同资产总额的15.28%。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

### 3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

## (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>	—	—	—	—	—
货币资金	332,604,296.16	—	—	—	332,604,296.16
交易性金融资产	171,828,177.97	—	—	—	171,828,177.97
应收票据	100,000.00	—	—	—	100,000.00
应收账款	300,684,777.20	103,090,131.02	39,975,284.87	—	443,750,193.09
其他应收款	8,374,452.12	1,426,714.98	2,414,407.27	—	12,215,574.37
<b>金融负债</b>	—	—	—	—	—
短期借款	8,147,052.78	—	—	—	8,147,052.78
应付票据	48,621,958.08	—	—	—	48,621,958.08
应付账款	183,224,261.60	56,017,524.14	53,245,367.73	—	292,487,153.47
其他应付款	12,212,250.49	581,507.89	193,319.87	—	12,987,078.25
应付职工薪酬	25,253,472.24	—	—	—	25,253,472.24
一年内到期的非流动负债	7,631,909.36	—	—	—	7,631,909.36

## 2. 金融资产转移

### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	应收账款	4,928,017.66	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	—	4,928,017.66	—	—

### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	保理	4,928,017.66	-63,361.08
合计	—	4,928,017.66	-63,361.08

## 十一、公允价值的披露

### 1. 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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	—	—	171,828,177.97	171,828,177.97
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	171,828,177.97	171,828,177.97
（1）理财产品	—	—	168,228,177.97	168,228,177.97
（2）电影投资	—	—	3,600,000.00	3,600,000.00
（二）应收款项融资	—	382,161.96	—	382,161.96
持续以公允价值计量的资产总额	—	382,161.96	171,828,177.97	172,210,339.93
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

### 2. 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

应收款项融资系本集团持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以本集团以票面金额确认公允价值。

### 3. 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

交易性金融资产系本集团持有银行理财产品和电影投资份额款。本集团按银行理财产品合同约定的预期收益率作为银行理财产品公允价值的合理估计进行计量。由于被投资影片项目的投资结构及制作运营情况未发生重大变化，所以本集团按投资成本作为电影投资的公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### （1）本公司的母公司情况

本公司无母公司

本公司最终控制方是伍穗颖和王筠。截止2023年12月31日，自然人伍穗颖及其妻子王筠合计直接持有公司28.59%的股份，伍穗颖通过广州津土投资咨询有限公司间接持有公司3.61%的股份，王筠通过广州安道投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司0.04%的股份。公司成立之后伍穗颖一直担任公司董事长，总裁，能够对公司董事会决策、重大事项决策、财务管理、经营管理、人事任免等产生重要影响，因此认定伍穗颖和王筠为公司的实际控制人。

## （2） 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

## （3） 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
（1）除控股股东外的主要投资人	—
广州津土投资咨询有限公司	实际控制人伍穗颖控制的其他企业，现持有公司股份3.61%（截止2023年12月31日）
（2）其他关联关系人	—
张昱	董事兼财务总监、原董事会秘书（注5）
谢勇	原董事（已离任、注6）
毕世启	原董事（已离任注6）
余洁	独立董事
王旭东	独立董事
徐勇	独立董事
杜建权	监事会主席
张辉	原监事（已离任、注3）
王伟江	监事
苏宸	监事（注3）
柯茂旭	董事、原副总经理（注4）
刘晓东	副总经理（注4）
刘斌	副总经理（注4）
段一龙	董事会秘书、副总经理（注5）
广州虚拟动力网络技术有限公司	受实控人伍穗颖控制的公司
广州虚拟聚能投资合伙企业(有限合伙)	受实控人控制的企业
广东中科科创创业投资管理有限责任公司	直接持有公司股份0.29%，董事谢勇担任其董事兼总经理



其他关联方名称	与本企业关系
谭治	上海点构艺术设计有限公司股东及执行董事、法人代表
史晓晖	上海点构艺术设计有限公司股东及监事

注 1: 截至报告期末, 除控股股东外, 公司不存在其他单一持股 5% 以上的主要股东。

注 2: 佛山中科金禅智慧产业股权投资合伙企业(有限合伙)、珠海横琴中科浏阳河创业投资合伙企业(有限合伙)、广州天河中科一号创业投资基金合伙企业(有限合伙)为同一基金管理人广东中科科创创业投资管理有限责任公司管理下的私募股权投资基金。其中, 中科金禅持有公司 2.79% 的股份, 中科浏阳河持有公司 2.60% 的股份, 中科一号创投持有公司 1.47% 的股份, 中科科创持有公司 0.29% 的股份。

注 3: 张辉先生因个人原因申请辞去公司第三届监事会非职工代表监事职务, 辞职后不再担任公司的任何职务。张辉先生上述职务原定任期为 2021 年 1 月 26 日至 2024 年 1 月 26 日。公司于 2023 年 4 月 20 日召开第三届监事会第十一次会议, 审议通过了《关于补选第三届监事会非职工代表监事的议案》, 公司监事会同意补选苏宸为公司第三届监事会非职工代表监事候选人, 任期自股东大会审议通过之日起至第三届监事会届满之日止。上述事项于 2023 年 5 月 12 日, 由公司 2022 年年度股东大会决议审议通过。

注 4: 柯茂旭因个人原因, 柯茂旭先生申请辞去公司副总经理职务, 其辞职报告自送达董事会之日起生效。柯茂旭先生辞去副总经理职务后仍担任公司董事。公司于 2023 年 4 月 20 日召开第三届董事会第十六次会议, 审议通过了《关于聘任公司高级管理人员的议案》, 同意聘任刘晓东先生、刘斌先生为公司副总经理, 任期自本次董事会会议审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

注 5: 张昱因个人原因, 申请辞去公司董事会秘书职务, 其辞职报告自送达董事会之日起生效。张昱辞去董事会秘书职务后仍担任公司董事、财务总监。公司于 2023 年 8 月 18 日召开第三届董事会第十八次会议, 审议通过了《关于聘任公司副总经理及董事会秘书的议案》, 同意聘任段一龙为公司副总经理及董事会秘书, 任期自本次董事会会议审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

注 6: 谢勇和毕世启因个人工作原因, 申请辞去董事职务, 辞职后, 谢勇和毕世启不再担任公司任何职务。此次董事辞职不会导致公司董事会人数低于法定最低人数, 不会影响董事会的正常运作, 该辞职申请自送达董事会之日起生效。公司根据公司 2023 年 4 月 20 日召开的第三届董事会第十六次会议, 审议通过了《关于调整第三届董

事会战略委员会成员的议案》，对第三届董事会战略委员会成员进行了调整，调整后的战略委员会委员：伍穗颖先生（非独立董事、主任委员）、徐勇先生（独立董事、委员）、王筠女士（非独立董事、委员）。自公司第三届董事会第十六次会议审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

## 2. 关联交易

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额 (含税)	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
广州虚拟动力网络技术有限公司	接受关联人提供的商品	276,260.00	3,000,000.00	否	-
合计	—	276,260.00	3,000,000.00	—	—

### （2）本年度无销售商品/提供劳务情况

### （3）关联担保情况

#### 1) 作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
伍穗颖	广州凡拓数字创意科技股份有限公司	2,000万元	2021-1-1	2023-12-31	是
伍穗颖、王筠	广州凡拓数字创意科技股份有限公司	4,000万元	2022-5-20	2023-5-19	是
伍穗颖、王筠	广州凡拓数字创意科技股份有限公司	2,000万元	2022-8-4	2023-8-3	是
伍穗颖、王筠	广州凡拓数字创意科技股份有限公司	5,000万元	2022-8-17	2023-7-22	是
伍穗颖、王筠	广州凡拓数字创意科技股份有限公司	2,400万元	2022-8-17	2023-8-16	是
伍穗颖、王筠	广州凡拓数字创意科技股份有限公司	5,000万元	2022-9-13	2025-12-31	否
伍穗颖、王筠	广州凡拓数字创意科技股份有限公司	6,500万元	2023-2-28	2024-2-27	否

### （4）关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
------	-------	-------

薪酬合计	5,756,771.52	3,746,482.99
------	--------------	--------------

### 3. 关联方应收应付余额

#### (1) 应付项目

项目名称	关联方	本年发生额	上年发生额
其他应付款	谭治	200,000.00	-

### 4. 关联方承诺

本公司无关联方承诺事项

### 5. 其他

本公司无其他需要披露事项

## 十三、 股份支付

### 1. 股份支付总体情况

本公司本年度未发生股份支付。

## 十四、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

本公司无其他需要披露的承诺事项。

### 2. 或有事项

(1) 2021年8月，公司及子公司凡拓动漫收到北京仲裁委员会的仲裁通知书（（2021）京仲案字第3774号仲裁案、（2021）京仲案字第3776号仲裁案），北京泰豪智能工程有限公司（以下称“北京泰豪”）将公司及凡拓动漫作为被申请人向北京仲裁委员会提起仲裁申请，请求裁决公司及凡拓动漫合计向北京泰豪支付迟延履行金360万元及案件仲裁费。北京泰豪称，其于2018年4月分别与公司及凡拓动漫签订《采购合同》后，公司及凡拓动漫未及时履行合同义务，遂提起仲裁申请。同月，公司及子公司凡拓动漫向北京仲裁委提出仲裁反请求，请求裁决北京泰豪合计支付欠付合同款项204万元、逾期付款违约金及案件仲裁费。公司及凡拓动漫称其与北京泰豪签订《采购合同》后实施项目并通过验收，但北京泰豪一直拖欠到期款，遂提起仲裁反请求。2022年6月，北京泰豪向北京仲裁委员会提交《增加仲裁请求申请书》，北京泰豪增加诉讼请求为：（1）请求依法裁决被申请人向申请人支付因维保产生的费用289.37万元。（2）请求依法裁决被申请人向申请人交付合同约定的产品。截至本财务报告批准报出日，该案件正在北京仲裁委员会审理过程中，尚未裁决。

(2) 深圳分公司作为被告的装饰装修工程施工合同纠纷一案, 上述人杨会斌上诉请求: 撤销原判第一项, 改判凡拓深圳公司支付其装饰装修工程未付工程款 1,345,427.72 元及购买施工材料预付款 732,900.00 元。2023年11月14日, 河南省三门峡市中级人民法院作出如下判决: 一、凡拓深圳公司于本判决生效后十日内支付杨会斌工程款 1,345,427.72 元。二、广州凡拓公司对凡拓深圳公司应付款项承担补充还款责任。三、驳回杨会斌的其他诉讼请求。渑池县人民法院于2023年12月8日从深圳分公司划走 1,383,409.57 元(含案件费)。公司及主办律师认为, 原民事判决(2022)豫1221民初2590号、(2023)豫12民终1464号, 没有事实依据和法律依据, 杨会斌对贵司提起的诉请不应被支持, 其申请的划扣的款项应予以退回, 公司拟向河南省三门峡市中级人民法院申请再审。

(3) 公司作为原告, 向南昌市红谷滩区人民法院起诉江西华赣创意传播有限公司、江西华赣文化旅游传媒集团有限公司以及江西洪城环境股份有限公司, 案件号(2023)赣0113号民初17279号。公司起诉江西华赣创意传播有限公司立即支付人民币 3,329,690.12 元以及逾期付款违约金; 起诉江西华赣文化旅游传媒集团有限公司承担上述款项连带责任; 起诉江西洪城环境股份有限公司在欠付建设工程价款范围内对本公司承担付款责任。该案件正在审理过程中, 尚未裁决。

(4) 除上述事项外, 本集团并无须披露的其他重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

1、公司2024年2月4日召开了第三届董事会第二十四次会议, 会议审议通过《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》, 公司拟以自有资金不超过人民币 5,000 万元且不低于人民币 2,500 万元(均含本数)通过集中竞价交易方式回购公司普通股(A股)股票。回购价格不超过人民币 22.00 元/股(含本数)。2024年4月16日, 公司首次通过股票回购专用证券账户使用自有资金以集中竞价交易方式回购股份, 回购股份数量为 483,800 股, 占公司目前总股本的 0.46%, 回购的最高成交价为 21.3542 元/股, 最低成交价为 20.07 元/股, 成交总金额为 10,026,509.79 元(不含交易费用)。

2、公司2024年2月23日召开2024年第一次临时股东大会, 会议审议通过《关于公司董事会换届选举暨提名第四届董事会非独立董事候选人的议案》, 同意选举伍穗颖、王筠、张昱、柯茂旭为公司第四届董事会非独立董事; 公司第四届董事会董事任期自公司2024年第一次临时股东大会审议通过之日起三年。同意选举李超红、幸黄华、陈水森为第四届董事会独立董事; 会议审议通过《关于公司监事会换届选举暨提名第四届监事会非职工代表事候选人的议案》, 同意选举苏宸、池嘉仪为第四届监事会非职工代表监事; 同意选举黄泳欣为第四届监事会职工代表监事。公司第四届监事会监事任期自公司2024年第一次临时股东大会审议通过之日起三年。

3、公司2024年2月28日召开了第四届董事会第一次会议,会议审议通过了《关于选举公司第四届董事会董事长的议案》同意选举伍穗颖先生为公司第四届董事会董事长;审议通过《关于聘任公司总经理的议案》同意聘任伍穗颖先生为公司总经理;审议通过《关于聘任公司副总经理的议案》会同意聘任王筠女士、刘斌先生、刘晓东先生、段一龙先生为公司副总经理;审议通过《关于聘任公司董事会秘书的议案》同意聘任段一龙先生为公司董事会秘书;审议通过《关于聘任公司财务总监的议案》同意聘任张昱先生为公司财务总监。上述决议任期三年,自本次董事会审议通过之日起至第四届董事会任期届满之日止。

4、公司2024年3月5日召开了第四届董事会第二次会议,会议审议通过了《关于收购控股子公司少数股东30%股权的议案》,公司持有控股子公司武汉凡拓数字创意科技有限公司70%的股权,公司拟与武汉凡拓数字创意科技有限公司少数股东韩勇签订股权转让协议,以自有资金120万元的价格收购其持有的30%股权,本次股权收购完成后,武汉凡拓数字创意科技有限公司将成为公司全资子公司。

5、根据2024年4月24日公司第四届董事会第三次会议作出的决议,公司2023年度利润分配预案为:拟以公司现有总股本104,693,400股扣减不参与利润分配的回购专户中的股份483,800股,即104,209,600股为基数,每10股派发现金红利1.50元(含税),共计派发现金15,631,440.00元,剩余未分配利润结转以后年度分配。

## 十六、其他重要事项

### 1. 前期差错更正和影响

本年度未发生前期差错更正的情况

### 2. 对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 2023年11月28日,公司子公司上海凡拓数码科技有限公司(简称“上海凡拓”)与上海点构艺术设计有限公司(简称“上海点构”)的少数股东谭治签订了《上海点构艺术设计有限公司股权转让协议》,上海凡拓将其持有上海点构51%的股权转让给谭治,转让价格为160万元。截止2023年12月31日,上海凡拓收到谭治预付款20万元。

(2) 根据公司2023年第二次临时股东大会的授权,公司于2023年12月15日分别召开第三届董事会第二十二次会议与第三届监事会第十七次会议,审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》,同意确定2023年12月15日作为首次授予日,向符合授予条件的63名激励对象共计授予240.00万股限制性股票,授予价格为18.55元/股。本激励计划的有效期为自限制性股票首次授予登记完成之日起至全部解除限售或回购注销之日止,最长不超过48个月。本次授予登记完成的限制性股票的上市日期为2024年1月30日,本次股权激励实际认购对象共60名,实际授予登记限制性股票为236.00万股。

(3) 2024年1月15日，上海凡拓将其持有上海点构51%的股权转让给谭治已完成工商变更登记，且于2024年4月8日，收齐本此股权转让的首期30%价款。

除上述事项外，无其他需要披露的重要事项。

## 十七、 母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	242,842,691.71	205,396,699.70
1-2年	93,568,669.60	75,803,327.29
2-3年	56,222,744.81	67,422,111.36
3年以上	105,998,364.97	74,551,511.63
其中：3-4年	47,130,205.27	29,453,098.30
4-5年	23,313,418.58	12,305,660.98
5年以上	35,554,741.12	32,792,752.35
合计	498,632,471.09	423,173,649.98

#### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,430,288.00	0.89	4,430,288.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	494,202,183.09	99.11	160,535,317.90	32.48	333,666,865.19
其中：组合1	494,202,183.09	99.11	160,535,317.90	32.48	333,666,865.19
合计	498,632,471.09	100.00	164,965,605.90	33.08	333,666,865.19

续表

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	5,260,288.00	1.24	4,217,288.00	80.17	1,043,000.00

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	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 (%)	
备					
按组合计提坏账准备	417,913,361.98	98.76	129,332,779.75	30.95	288,580,582.23
其中：组合1	417,913,361.98	98.76	129,332,779.75	30.95	288,580,582.23
合计	423,173,649.98	100.00	133,550,067.75	31.56	289,623,582.23

1) 应收账款按单项计提坏账准备

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
单位A	3,160,000.00	3,160,000.00	3,160,000.00	3,160,000.00	100.00	预计无法收回
单位B	300,288.00	300,288.00	300,288.00	300,288.00	100.00	预计无法收回
单位C	1,800,000.00	757,000.00	970,000.00	970,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,260,288.00	4,217,288.00	4,430,288.00	4,430,288.00	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	242,842,691.71	12,142,134.59	5.00
1-2年	93,568,669.60	18,713,733.92	20.00
2-3年	56,222,744.81	28,111,372.42	50.00
3年以上	101,568,076.97	101,568,076.97	100.00
合计	494,202,183.09	160,535,317.90	-

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	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	

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	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	
坏账准备	133,550,067.75	32,706,488.14	-	1,290,949.99	-	164,965,605.90
合计	133,550,067.75	32,706,488.14	-	1,290,949.99	-	164,965,605.90

(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	1,290,949.99

其中重要的应收账款核销情况：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位1	22,197,259.02	8,794,314.75	30,991,573.77	4.78	1,549,578.69
单位2	29,600,000.00	-	29,600,000.00	4.57	1,480,000.00
单位3	15,680,155.68	6,016,000.00	21,696,155.68	3.35	1,084,807.78
单位4	12,487,905.51	8,977,094.49	21,465,000.00	3.31	9,532,500.00
单位5	16,962,905.80	2,961,431.20	19,924,337.00	3.07	19,924,337.00
合计	96,928,226.01	26,748,840.44	123,677,066.45	19.08	33,571,223.47

2. 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	142,591,198.53	95,716,056.92
合计	142,591,198.53	95,716,056.92

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------



广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

保证金	5,026,509.00	5,524,306.57
备用金	2,292,408.32	1,825,066.02
押金	1,437,660.77	935,481.03
代垫款	528,081.65	493,955.42
其他	1,349,594.52	1,744,619.28
内部往来	133,555,954.25	86,502,598.37
<b>合计</b>	<b>144,190,208.51</b>	<b>97,026,026.69</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	68,805,457.49	34,577,767.15
1-2年	30,922,783.25	30,629,095.61
2-3年	22,374,466.18	28,493,854.45
3年以上	22,087,501.59	3,325,309.48
其中: 3-4年	19,335,684.86	1,019,854.55
4-5年	596,451.20	536,058.07
5年以上	2,155,365.53	1,769,396.86
<b>合计</b>	<b>144,190,208.51</b>	<b>97,026,026.69</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	144,190,208.51	100.00	1,599,009.98	1.11	142,591,198.53
其中: 组合1	4,579,586.84	3.18	1,599,009.98	34.92	2,980,576.86
组合2	139,610,621.67	96.82	-	-	139,610,621.67
<b>合计</b>	<b>144,190,208.51</b>	<b>100.00</b>	<b>1,599,009.98</b>	<b>1.11</b>	<b>142,591,198.53</b>

续表

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	97,026,026.69	100.00	1,309,969.77	1.35	95,716,056.92
其中:组合1	4,476,924.09	4.61	1,309,969.77	29.26	3,166,954.32
组合2	92,549,102.60	95.39	-	-	92,549,102.60
合计	97,026,026.69	100.00	1,309,969.77	1.35	95,716,056.92

1) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,147,485.77	162,484.00	-	1,309,969.77
2023年1月1日余额在本年	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	309,040.21	-	-	309,040.21
本年转回	-	20,000.00	-	20,000.00
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	1,456,525.98	142,484.00	-	1,599,009.98

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	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	
坏账准备	1,309,969.77	309,040.21	20,000.00	-	-	1,599,009.98
合计	1,309,969.77	309,040.21	20,000.00	-	-	1,599,009.98

(5) 本年度实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的年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
单位1	往来款	45,775,217.35	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	31.75	-
单位2	往来款	44,364,951.87	1年以内、1-2年、2-3年	30.77	-
单位3	往来款	21,466,665.07	1年以内、1-2年、2-3年	14.89	-
单位4	往来款	15,328,530.20	1年以内、1-2年、2-3年	10.63	-
单位5	往来款	2,698,146.00	3-4年	1.87	-
合计	—	129,633,510.49	—	89.91	-

### 3. 长期股权投资

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	55,707,238.14	12,500,000.00	43,207,238.14	54,207,238.14	12,500,000.00	41,707,238.14
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	55,707,238.14	12,500,000.00	43,207,238.14	54,207,238.14	12,500,000.00	41,707,238.14

广州凡拓数字创意科技股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 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				年末余额（账 面价值）	减值准备年末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州凡拓数字 媒体科技有限 公司	-	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00
广州凡拓动漫 科技有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
成都凡拓数字 创意科技有限 公司	-	600,000.00	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	600,000.00
武汉凡拓数字 创意科技有限 公司	-	1,400,000.00	-	-	-	-	-	1,400,000.00
上海凡拓数码 科技有限公司	31,132,354.14	-	-	-	-	-	31,132,354.14	-
广州市快渲云 信息科技有限 公司	-	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00
广州一介网络 科技有限公司	5,574,884.00	-	-	-	-	-	5,574,884.00	-
合计	41,707,238.14	12,500,000.00	1,500,000.00	-	-	-	43,207,238.14	12,500,000.00

#### 4. 营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	433,335,543.58	284,255,714.42	449,216,427.94	290,060,838.25
其他业务	1,505,789.25	1,558,877.95	1,424,413.82	1,589,208.77
<b>合计</b>	<b>434,841,332.83</b>	<b>285,814,592.37</b>	<b>450,640,841.76</b>	<b>291,650,047.02</b>

##### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
<b>业务类型</b>	—	—
3D 可视化产品及服务	19,131,311.35	10,706,619.17
数字一体化综合服务	390,409,019.61	263,497,898.86
数字孪生及信息化软件	23,795,212.62	10,051,196.39
其他	1,505,789.25	1,558,877.95
<b>合计</b>	<b>434,841,332.83</b>	<b>285,814,592.37</b>
<b>按经营地区分类</b>	—	—
华北(含东北)	131,518,852.89	86,144,111.44
华南	102,537,221.00	67,064,701.64
华东	87,560,077.37	53,973,374.84
华中	47,809,775.48	34,779,896.17
西北	48,248,293.14	30,874,270.02
西南	17,167,112.95	12,978,238.26
<b>合计</b>	<b>434,841,332.83</b>	<b>285,814,592.37</b>

#### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,625,337.11	—
<b>合计</b>	<b>6,625,337.11</b>	<b>—</b>

## 财务报表补充资料

### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	882,371.04	—
计入当期损益的政府补助（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）	4,192,799.13	—
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	228,177.97	—
委托他人投资或管理资产的损益	6,625,337.11	理财产品
债务重组损益	-262,000.00	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,541.31	—
<b>小计</b>	<b>11,628,143.94</b>	—
减：所得税影响额	1,587,110.60	—
少数股东权益影响额（税后）	123,058.45	—
<b>合计</b>	<b>9,917,974.89</b>	—

### 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	1.01	0.1026	0.1026
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	0.06	0.0057	0.0057

广州凡拓数字创意科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日