



美盛 3

400213

美盛文化创意股份有限公司

半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人袁贤苗、主管会计工作负责人邵丽及会计机构负责人（会计主管人员）邵丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	112
附件 II	融资情况	114

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

释义

释义项目		释义
美盛文化、本公司、公司	指	美盛文化创意股份有限公司
美盛控股	指	美盛控股集团有限公司，公司实际控制人的一致行动人
美源饰品	指	嵊州市美源饰品有限公司，公司全资子公司
美盛动漫	指	杭州美盛动漫有限公司，公司全资子公司
香港美盛	指	香港美盛文化有限公司，公司全资子公司
美盛游戏	指	杭州美盛游戏技术开发有限公司，公司全资子公司
美盛爱彼	指	杭州美盛爱彼文化发展有限公司，公司全资子公司
荷兰公司	指	Agenturen en Handelsmij Scheepers B.V.，公司全资子公司香港美盛的控股子公司
JAKKS PACIFIC	指	杰克仕太平洋贸易有限公司，英文名称 JAKKS PACIFIC TRADING LIMITED，公司全资子公司香港美盛的参股公司
NEW TIME	指	NEW TIME GROUP (HK) LIMITED，公司全资子公司
同道大叔	指	深圳市同道大叔文化传播有限公司
真趣网络	指	杭州真趣网络科技有限公司
股东大会	指	美盛文化创意股份有限公司股东大会
董事会	指	美盛文化创意股份有限公司董事会
监事会	指	美盛文化创意股份有限公司监事会
公司章程	指	美盛文化创意股份有限公司章程
本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	美盛文化创意股份有限公司		
英文名称及缩写	Meisheng Cultural & Creative Corp, Ltd.		
	Meisheng Cultural		
法定代表人	袁贤苗	成立时间	2002 年 6 月 3 日
控股股东	控股股东为（赵小强）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵小强），一致行动人为（美盛控股集团有限公司、新昌县宏盛投资有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化艺术-影视动漫-服饰-玩具		
主要产品与服务项目	动漫服饰、动漫玩具		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	美盛 3	证券代码	400213
进入退市板块时间	2024 年 7 月 31 日	分类情况	每周交易三次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	909,572,725
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	袁贤苗（代）	联系地址	浙江省新昌县省级高新技术园区（南岩）
电话	0575-86226885	电子邮箱	Office@chinarising.com.cn
传真	0575-86288588		
公司办公地址	浙江省新昌县省级高新技术园区（南岩）	邮政编码	312500
公司网址	www.chinarising.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913300007384284925		

注册地址	浙江省新昌县省级高新技术园区（南岩）		
注册资本（元）	909,572,725	注册情况报告 期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

(一) 公司的主营业务

公司紧密围绕文化产业发展，致力于文化产业相关业务。自公司上市以来，在原有动漫衍生品的基础上，公司重点开拓上下游业务，完善产业链，在文化产业链包括动漫、游戏、影视、衍生品等上下游进行战略布局，实现转型升级，初步完成了“自有 IP+内容制作+内容发行和运营+新媒体运营+衍生品开发设计+线上线下零售渠道”的文化生态圈的构建。

(二) 公司的主要产品及其用途

公司产品主要包括 IP 衍生品、动漫、游戏等文化类产品及内容发行业务和智慧营销业务等服务。

公司及子公司的 IP 衍生产品，主要作为动漫服饰、动漫玩具等作为文化消费品使用。公司的动漫和影视作品主要通过电视台和网络渠道面向观众播放；公司的游戏产品主要在国内大型游戏运营平台运营，满足玩家的娱乐消费需求。公司及子公司的 IP 衍生产品，主要作为动漫服饰、动漫玩具等作为文化消费品使用。公司的内容发行业务和智慧营销服务是结合互联网头部媒体，利用自主研发的全媒体发行和营销平台，为国内中小企业提供专业的互联网全案赋能解决方案。

(三) 公司经营模式

公司的业务发展，是基于文化创意行业产业链和泛娱乐经营模式进行的业务布局。一方面，基于自身优势的 IP 衍生品和新媒体业务，向泛娱乐其他业务版块延伸；另一方面，基于完整的泛娱乐生态圈，向产业链源头——IP 延伸。从而构建起“自有 IP+内容制作（动漫、游戏、电影、儿童剧）+内容发行和运营+新媒体运营+衍生品开发设计+线上线下零售渠道”的文化生态圈。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司 2017 年 11 月 13 号首次被认定为“高新技术企业”，最近一期认定为“高新技术企业”期限为 2023 年 11 月 13 日至 2026 年 11 月 13 日

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	307,453,508.13	326,022,470.06	-5.70%
毛利率%	28.80%	29.69%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-68,680,505.67	-21,225,711.52	-223.57%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,764,100.67	-24,022,562.07	34.38%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	-6.71%	-1.73%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.54%	-1.98%	-
基本每股收益	-0.0755	-0.0233	-223.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,548,384,098.69	1,736,542,093.25	-10.84%
负债总计	590,271,222.96	628,418,282.80	-6.07%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	954,573,951.17	1,104,573,544.29	-13.58%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	1.05	1.21	-13.58%
资产负债率%（母公司）	33.25%	33.09%	-
资产负债率%（合并）	38.12%	36.19%	-
流动比率	1.48	1.94	-
利息保障倍数	-9.63	-0.19	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,645,729.59	24,806,261.10	11.45%
应收账款周转率	2.13	2.14	-
存货周转率	1.15	1.24	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-10.84%	-3.02%	-
营业收入增长率%	-5.70%	-52.47%	-
净利润增长率%	-224.58%	-138.55%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	128,998,669.75	8.33%	319,985,125.30	18.43%	-59.69%
应收票据					
应收账款	113,950,842.51	7.36%	174,861,399.02	10.07%	-34.83%
其他应收款	110,177,365.39	7.12%	62,929,240.43	3.62%	75.08%
存货	209,496,037.64	13.53%	171,049,377.34	9.85%	22.48%
固定资产	266,913,007.26	17.24%	269,955,514.75	15.55%	-1.13%
商誉	257,188,300.00	16.61%	257,188,300.00	14.81%	0.00%
递延所得税资产	100,391,320.40	6.48%	101,536,492.16	5.85%	-1.13%
短期借款	173,008,156.11	11.17%	173,274,456.11	9.98%	-0.15%
应付账款	156,870,726.70	10.13%	78,602,865.81	4.53%	99.57%
预计负债	137,164,820.57	8.86%	177,104,937.02	10.20%	-22.55%

项目重大变动原因

本期末货币资金 128,998,669.75 元，较期初数减少 59.69%，主因本年度回购本公司股票所致；
 本期末应收账款 113,950,842.51 元，较期初数减少 34.83%，主因服饰与玩具公司回款增加所致；
 本期末其他应收款 110,177,365.39 元，较期初数增加 75.08%，主因往来款增加所致；
 本期末应付账款 156,870,726.7 元，较期数数增加 99.57%，主因销售旺季到来进行提前备货所致；

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		入的 比重%		入的 比重%	
营业收入	307,453,508.13	-	326,022,470.06	-	-5.70%
营业成本	218,918,745.44	71.20%	229,229,283.18	70.31%	-4.50%
毛利率	28.80%	-	29.69%	-	-
销售费用	21,254,594.76	6.91%	18,770,008.08	5.76%	13.24%
管理费用	70,717,642.51	23.00%	70,689,539.61	21.68%	0.04%
投资收益（损失以 “-”号填列）	-53,156,540.80	- 17.29%	-3,106,957.90	-0.95%	- 1,610.89%
营业利润（亏损以 “-”号填列）	-63,959,725.02	- 20.80%	-9,036,583.57	-2.77%	-607.79%
经营活动产生的现 金流量净额	27,645,729.59	-	24,806,261.10	-	11.45%
投资活动产生的现 金流量净额	-120,885,910.24	-	-84,587,457.36	-	-42.91%
筹资活动产生的现 金流量净额	-84,828,999.32	-	-25,544,794.40	-	-232.08%

项目重大变动原因

本期销售费用为 26,258,303.24 元，较上年同期增加 39.9%，主因增加职工薪酬所致；

本期投资损失为 53,156,540.8 元，较上年同期增加 1610.89%，主因处置子公司所致；

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公 司 名 称	公 司 类 型	主 要 业 务	注册 资本	总资 产	净资 产	营业 收入	净利 润
香港 美盛 文化 有限 公司	子 公 司	贸 易	7,889,000. 00	195,846,206. 30	25,347,308. 65	86,544,399. 00	- 41,539,356. 22

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
本期重大风险是否发生重大变化	可能存在文化产业政策变化，文创产业发展不及预期，资源整合及内控管理不够完善，国际需求下降，市场需求变化，行业竞争加剧，出口退税政策变化，汇率波动等风险。此外，公司仍存在控股股东非经营性资金占用事项，目前公司及实控人已被证监会立案调查。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(八)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	131,669,000	13.74%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	131,669,000	13.74%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项（不适用）

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
《关于 2023 年年度报告编制及最新审计进展情况的公告》（公告编号：2024-029）	原告/ 申请人	中合国信非法占用公司资金	否	131,669,000	否	一审过程中

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

合国信（杭州）实业发展有限公司非法划转公司资金 13,166.90 万元，公司已向法院提起诉讼要求中合国信返还 13,166.90 万元，目前诉讼尚在审理过程中。

（二） 公司发生的提供担保事项

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为两网公司或退市公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	美盛控股	138,746,600	0	138,746,600			连带	是	已事前及时履行
2	真趣网络	8,500,000	0	8,500,000	2024 年 1 月	2025 年 1 月	连带	否	已事前及时履行

					23 日	22 日			
合计	-	147,246,600	0	147,246,600	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

美盛文化为美盛控股在浙商银行的贷款提供担保，由于美盛控股无法偿还债务，美盛文化存在承担连带清偿责任的风险。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	147,246,600	147,246,600
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	138,746,600	138,746,600
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	138,746,600	138,746,600
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
美盛控股	其他	770,043,000	0	0	770,043,000	770,043,000
合计	-	770,043,000			770,043,000	770,043,000

发生原因、整改情况及对公司的影响

美盛控股因流动性危机，占用了公司资金，余额为 7.7 亿元。公司本着对全体股东高度负责的态度，督促美盛控股和实际控制人积极筹措资金尽快偿还占用资金，以消除对公司的影响。公司将时刻关注了解和跟进控股股东及其关联方的资产、负债和经营情况，持续定期发函或现场问询控股股东及其关联方关于落实归还占用资金计划方案进度，催促其尽快清偿占款。管理层多次与控股股东探讨通过名下资产变现、股权及投资项目转让、个人借款和债权追讨等各种可行途径方法进行筹措资金。公司管理层已成立专项小组，指派专人负责监督控股股东各条筹款途径。公司将通过一切合法手段催讨控股股东归还占款，以消除对上市公司的不良影响，保护公司及公司广大股东的合法利益。

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	712,100,000	209,685,408.15
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易均是为公司正常开展日常生产经营活动，与上述关联方的合作是确实必要的，有利于公司发展壮大。

（五） 股份回购情况

公司于 2024 年 1 月 12 日召开第五届董事会第十二次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》。同意公司使用自有资金通过集中竞价交易方式回购公司股票，回购价格不超过人民币 2.35 元/股（含），回购股份的资金总额不低于人民币 4000 万元（含），不超过人民币 8000 万元（含）并在未来将前述回购股份用于股权激励计划或员工持股计划。回购期限为公司自董事会审议通过本回购方案之日起 12 个月内。根据《公司法》和《公司章程》的相关规定，本次回购事项在董事会审批权限范围内，无须提交股东大会审议。具体内容参见公司于 2024 年 1 月 13 日披露的《关于回购公司股份方案的公告》（公告编号：2024-003）。

截至本公告日，公司回购专用账户共计回购 56,356,840 股，占公司总股本 6.196%

（六） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	公司厂房	抵押	20,239,425.01	1.31%	中信银行贷款抵押
投资性房地产	房产	冻结	74,095,017.28	4.79%	美盛文化为美盛控股在浙商银行的贷款提供担保，由于美盛控股无法偿还债务，浙商银行向法院申请冻结。
总计	-	-	94,334,442.29	6.10%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述事项对公司生产经营无实质性影响。

(八) 调查处罚事项

2024年3月22日，公司及实际控制人赵小强先生收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《立案告知书》因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司和赵小强先生立案。

截至本报告日，本次立案调查尚未结案。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	909,572,725	100%	- 77,070,693	832,502,032	91.53%
	其中：控股股东、实际控制人	90,100,693	9.91%	- 90,100,693	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	
	核心员工	0	0%	0	0	
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	77,070,693	77,070,693	8.47%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	77,070,693	77,070,693	8.47%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	
	核心员工	0	0%	0	0	
总股本		909,572,725	-		909,572,725	-
普通股股东人数		53999				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赵小强	79,190,689	- 10,720,000	68,470,689	7.53%	68,470,689	0	68,465,174	68,470,689
2	宁波广韬	31,777,200	0	31,777,200	3.49%	0	31,777,200	0	0

	科技有限公司								
3	宁波添润科技有限公司	23,028,116	0	23,028,116	2.53%	0	23,028,116	0	0
4	浙江浙商产融投资发展有限公司	19,122,622	0	19,122,622	2.1%	0	19,122,622	0	0
5	美盛控股集团有限公司	10,910,004	-2,310,000	8,600,004	0.95%	8,600,004	0	8,000,004	8,600,004
6	王杭义	8,666,600	-1,400,000	7,266,600	0.8%	0	7,266,600	0	0

7	宁波泛海企业管理合伙企业（有限合伙）	5,068,800	0	5,068,800	0.56%	0	5,068,800	0	0
8	潘玉根	4,330,360	0	4,330,360	0.48%	0	4,330,360	0	0
9	全益军	3,525,900	0	3,525,900	0.39%	0	3,525,900	0	0
10	黄乐宾	2,135,800	0	3,402,900	0.37%	0	3,402,900	0	0
合计		187,756,091	—	174,593,191	19.2%	77,070,693	97,522,498	76,465,178	77,070,693

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

赵小强先生为公司实际控制人，为美盛控股集团有限公司的实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
袁贤苗	董事长、总经理	男	1965年8月	2019年12月9日	2025年1月12日	0	0	0	0%
丁秀萍	董事	女	1979年11月	2019年12月9日	2025年1月12日	0	0	0	0
章丽红	董事	女	1977年11月	2019年12月9日	2025年1月12日	0	0	0	0%
刘洁	董事	女	1985年5月	2023年12月13日	2025年1月12日	0	0	0	0%
陈文	独立董事	女	1952年10月	2022年1月13日	2025年1月12日	0	0	0	0%
韩国强	独立董事	男	1968年1月	2022年1月13日	2025年1月12日	0	0	0	0%
卓飞达	独立董事	男	1969年3月	2022年1月13日	2025年1月12日	0	0	0	0%
赵风云	监事会主席	女	1980年9月	2012年10月21日	2025年1月12日	0	0	0	0%
徐秋玲	监事	女	1981年3月	2018年4月27日	2025年1月12日	0	0	0	0%
安蓓蕾	监事	女	1975年9月	2019年12月10日	2025年1月12日	0	0	0	0%

徐斌	副总经理	男	1984年9月	2020年4月29日	2025年1月12日	0	0	0	0%
邵丽	财务总监	女	1975年11月	2024年4月29日	2025年1月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

上述董事、监事、高级管理人员与股东无关系

（二）变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐源	副总经理	离任	无	个人原因辞职
邵丽	无	新任	财务总监	聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

邵丽女士，1975年11月出生，中共党员，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历，高级国际财务管理师（SIFM）。在工作期间参加了复旦大学 CFO 财务执行官研讨班，北京财智东方高级财务管理培训班。曾任杭州全配互赢汽车配件有限公司财务总监兼董事长助理，2023年11月入职公司工作。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	2,119	2,350
销售人员	48	47
财务人员	35	35
行政人员	140	136
技术人员	378	375
员工总计	2,720	2,943

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		128,998,669.75	319,985,125.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		113,950,842.51	174,861,399.02
应收款项融资			
预付款项		23,926,332.63	15,792,869.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		110,177,365.39	62,929,240.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		209,496,037.64	171,049,377.34
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,871,497.04	8,696,189.03
流动资产合计		596,420,744.96	753,314,200.89
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		67,527,381.89	67,527,381.89
其他权益工具投资		32,923,829.46	42,344,849.41
其他非流动金融资产		56,481,242.61	62,332,602.95
投资性房地产		74,095,017.28	75,709,755.46
固定资产		266,913,007.26	269,955,514.75
在建工程		3,655,848.10	1,497,587.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		40,287,657.67	50,005,567.41
无形资产		32,349,197.24	35,024,695.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉		257,188,300.00	257,188,300.00
长期待摊费用		20,150,551.82	20,105,145.59
递延所得税资产		100,391,320.40	101,536,492.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		951,963,353.73	983,227,892.36
资产总计		1,548,384,098.69	1,736,542,093.25
流动负债：			
短期借款		173,008,156.11	173,274,456.11
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			
应付账款		156,870,726.70	78,602,865.81
预收款项			
合同负债		11,916,580.62	3,207,799.06
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		21,225,470.15	30,953,615.18
应交税费		13,948,692.41	63,613,836.70
其他应付款		5,552,010.56	17,778,210.13
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		20,827,831.33	20,915,927.17
其他流动负债		-	45,447.12
流动负债合计		403,349,467.88	388,392,157.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		24,957,020.71	35,194,952.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		137,164,820.57	177,104,937.02
递延收益		17,196,438.11	17,615,533.73
递延所得税负债		7,603,475.69	10,110,702.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		186,921,755.08	240,026,125.52
负债合计		590,271,222.96	628,418,282.80
所有者权益：			
股本		909,572,725.00	909,572,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,858,331,157.95	1,858,331,157.95
减：库存股		68,564,359.87	
其他综合收益		-52,788,837.00	-40,034,109.42
专项储备			
盈余公积		67,441,880.92	67,441,880.92
一般风险准备			
未分配利润		-	-
		1,759,418,615.83	1,690,738,110.16
归属于母公司所有者权益合计		954,573,951.17	1,104,573,544.29
少数股东权益		3,538,924.56	3,550,266.16
所有者权益合计		958,112,875.73	1,108,123,810.45
负债和所有者权益总计		1,548,384,098.69	1,736,542,093.25

法定代表人：袁贤苗
邵丽

主管会计工作负责人：邵丽

会计机构负责人：

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,645,925.63	23,590,584.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		29,571,649.65	8,153,659.72
应收款项融资			
预付款项		716,870.49	1,210,684.93
其他应收款		565,420,350.27	700,390,575.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		72,338,806.85	49,933,065.68
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,150.90	14,150.90
流动资产合计		671,707,753.79	783,292,721.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,583,247,747.42	1,583,247,747.42
其他权益工具投资		26,566,825.39	26,566,825.39
其他非流动金融资产		52,964,502.27	58,837,623.88
投资性房地产		74,095,017.28	75,709,755.46
固定资产		225,260,026.72	228,888,466.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,299,591.94	2,830,267.00
无形资产		9,293,567.35	9,159,133.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,109,353.94	1,331,224.76

递延所得税资产		99,683,289.02	99,531,995.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,074,519,921.33	2,086,103,038.55
资产总计		2,746,227,675.12	2,869,395,760.25
流动负债：			
短期借款		164,495,781.11	164,262,081.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		85,738,928.98	47,233,480.66
预收款项			
合同负债		1,717,045.01	438,182.29
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,511,705.08	17,379,956.74
应交税费		7,742,875.22	12,016,442.23
其他应付款		491,022,942.24	550,262,650.04
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		1,035,952.18	996,670.49
其他流动负债			6,866.56
流动负债合计		757,265,229.82	792,596,330.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,118,239.54	1,642,104.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		137,164,820.57	137,164,820.57
递延收益		17,196,438.11	17,615,533.73
递延所得税负债		344,938.79	424,540.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		155,824,437.01	156,846,998.99
负债合计		913,089,666.83	949,443,329.11
所有者权益：			
股本		909,572,725.00	909,572,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,905,146,429.01	1,905,146,429.01

减：库存股		68,564,359.87	
其他综合收益		-4,250,000.00	-4,250,000.00
专项储备			
盈余公积		67,441,880.92	67,441,880.92
一般风险准备			
未分配利润		-976,208,666.77	-957,958,603.79
所有者权益合计		1,833,138,008.29	1,919,952,431.14
负债和所有者权益合计		2,746,227,675.12	2,869,395,760.25

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		307,453,508.13	326,022,470.06
其中：营业收入		307,453,508.13	326,022,470.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		326,536,956.04	337,245,182.20
其中：营业成本		218,918,745.44	229,229,283.18
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		2,651,667.49	2,133,667.99
销售费用		21,254,594.76	18,770,008.08
管理费用		70,717,642.51	70,689,539.61
研发费用		11,447,687.93	12,686,409.73
财务费用		1,546,617.91	3,736,273.61
其中：利息费用		6,106,167.14	7,458,846.67
利息收入		1,270,746.64	1,746,867.37
加：其他收益		1,407,758.13	2,993,329.47

投资收益（损失以“-”号填列）		-53,156,540.80	-3,106,957.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-2,190,491.25
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）		-382,585.93	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,625,406.12	1,041,084.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,525,850.89	1,313,934.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		103,834.48	-55,262.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-63,959,725.02	-9,036,583.57
加：营业外收入		191,592.09	301,671.38
减：营业外支出		1,126,865.10	171,850.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-64,894,998.03	-8,906,762.21
减：所得税费用		3,428,966.16	12,143,147.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,323,964.19	-21,049,909.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,323,964.19	-21,049,909.39
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		356,541.48	175,802.13
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,680,505.67	-21,225,711.52
六、其他综合收益的税后净额		-13,122,610.66	8,766,108.41
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-12,754,727.58	8,884,953.84
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-12,754,727.58	8,884,953.84
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-12,754,727.58	8,884,953.84
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-367,883.08	-118,845.43
七、综合收益总额		-81,446,574.85	-12,283,800.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-81,435,233.25	-12,340,757.68

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-11,341.60	56,956.70
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.0755	-0.0233
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.0755	-0.0233

法定代表人：袁贤苗

主管会计工作负责人：邵丽

会计机构负责人：邵丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入		118,095,864.05	94,460,549.17
减：营业成本		89,387,369.09	73,822,112.82
税金及附加		1,777,731.80	1,358,019.38
销售费用		10,361,577.92	1,115,873.64
管理费用		23,952,127.93	19,745,796.26
研发费用		4,949,596.69	6,337,089.28
财务费用		2,358,071.97	2,018,920.27
其中：利息费用		4,654,010.15	4,888,270.96
利息收入		227,153.25	591,335.94
加：其他收益		834,149.53	2,901,788.76
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,630,037.16	-1,501,296.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-449,143.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,912,305.33	925,785.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-3,584.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,398,804.31	-7,614,568.79
加：营业外收入		5,134.91	-

减：营业外支出		1,087,288.79	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,480,958.19	-7,614,568.79
减：所得税费用		-230,895.21	201,732.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,250,062.98	-7,816,300.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,250,062.98	-7,816,300.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-18,250,062.98	-7,816,300.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		464,799,671.20	370,057,729.24

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		21,570,112.27	19,567,135.86
收到其他与经营活动有关的现金		31,728,175.64	82,402,377.17
经营活动现金流入小计		518,097,959.11	472,027,242.27
购买商品、接受劳务支付的现金		240,672,531.82	215,822,081.84
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		129,864,683.93	107,133,608.28
支付的各项税费		32,469,520.46	33,752,664.73
支付其他与经营活动有关的现金		87,445,493.31	90,512,626.32
经营活动现金流出小计		490,452,229.52	447,220,981.17
经营活动产生的现金流量净额		27,645,729.59	24,806,261.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		312,751,950.69	6,711,084.59
取得投资收益收到的现金		460,508.48	505,981.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		247,787.61	38,838.85
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		-	78,061,133.33
投资活动现金流入小计		313,460,246.78	85,317,038.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,053,620.09	22,904,495.88

投资支付的现金		308,000,000.00	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		112,292,536.93	147,000,000.00
投资活动现金流出小计		434,346,157.02	169,904,495.88
投资活动产生的现金流量净额		-120,885,910.24	-84,587,457.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		172,500,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,881.45	-
筹资活动现金流入小计		172,504,881.45	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		173,000,000.00	19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,513,487.07	5,806,070.10
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		79,820,393.70	9,738,724.30
筹资活动现金流出小计		257,333,880.77	34,544,794.40
筹资活动产生的现金流量净额		-84,828,999.32	-25,544,794.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,697,248.06	5,809,755.41
五、现金及现金等价物净增加额		-175,371,931.91	-79,516,235.25
加：期初现金及现金等价物余额		302,370,601.66	266,012,969.81
六、期末现金及现金等价物余额		126,998,669.75	186,496,734.56

法定代表人：袁贤苗

主管会计工作负责人：邵丽

会计机构负责人：邵丽

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		96,899,692.98	61,336,703.40
收到的税费返还		6,970,181.62	7,735,564.36
收到其他与经营活动有关的现金		16,034,712.46	31,239,088.73
经营活动现金流入小计		119,904,587.06	100,311,356.49
购买商品、接受劳务支付的现金		64,257,285.62	79,201,665.10

支付给职工以及为职工支付的现金		48,943,531.00	34,735,082.85
支付的各项税费		3,658,615.17	4,536,653.90
支付其他与经营活动有关的现金		19,478,961.04	27,121,245.06
经营活动现金流出小计		136,338,392.83	145,594,646.91
经营活动产生的现金流量净额		-16,433,805.77	-45,283,290.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,893,084.45	6,711,084.59
取得投资收益收到的现金		350,000.00	400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		354,922,321.80	239,386,732.72
投资活动现金流入小计		359,165,406.25	246,497,817.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,651,318.59	100,233.63
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		273,883,004.70	194,034,032.96
投资活动现金流出小计		275,534,323.29	194,134,266.59
投资活动产生的现金流量净额		83,631,082.96	52,363,550.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		164,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,881.45	
筹资活动现金流入小计		164,004,881.45	
偿还债务支付的现金		164,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,359,618.32	4,925,181.15
支付其他与筹资活动有关的现金		69,309,635.11	
筹资活动现金流出小计		237,669,253.43	13,925,181.15
筹资活动产生的现金流量净额		-73,664,371.98	-13,925,181.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,136,959.53	596,160.33
五、现金及现金等价物净增加额		-4,330,135.26	-6,248,760.52
加：期初现金及现金等价物余额		7,976,060.89	21,195,274.70
六、期末现金及现金等价物余额		3,645,925.63	14,946,514.18

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☒ 是 ☐ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☒ 是 ☐ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	

附注事项索引说明

--

(二) 财务报表项目附注

美盛文化创意股份有限公司

2024 半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

美盛文化创意股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由原新昌美盛饰品有限公司发起设立，于2012年9月11日在深圳证券交易所发行上市，于2012年9月24日在浙江省工商行政管理局重新登记注册。截至2024年6月30日，公司注册资本及股本为909,572,725.00元。总部位于浙江省绍兴市新昌县，注册与办公地址为浙江省新昌省级高新技术园区内（南岩）。

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

本公司 2024 上半年度纳入合并范围的子公司共 53 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期度合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本财务报表已经本公司 2024 年 8 月 26 日第五届董事会第十六次会议决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

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

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况及 2024 上半年度合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币分别确定欧元、美元、港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司需编制和披露财务报表遵循重要性原则，根据 2024 年上半年度资产总额、净资产总额、营业收入、净利润情况，财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
本期重要的应收款账	单项金额超过 500.00 万元人民币的
本期重要的其他应收款	单项金额超过 100.00 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	账龄超过一年且金额超过 100.00 万人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	账龄超过一年且金额超过 500.00 万人民币

重要的非全资子公司	资产总额占本公司合并报表资产总额 5%以上的
重要的合营企业或联营企业	对公司净利润影响达 10.00%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值

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

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

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

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

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

4. 合并取得子公司会计处理

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

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开

始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

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

3. 合营企业的会计处理

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

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

（十一）金融工具

1. 金融工具的分类 与重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公

司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

1）以摊余成本计量的金融资产

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

2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

4）指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

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

（2）金融负债

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 金融工具公允价值的确认方法

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

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部

分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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

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

5. 金融工具减值准备计提

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（2）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收票据

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

2) 应收款项

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

① 单项评估信用风险的应收款项

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

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司将该应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合的基础上，基于所有合理且有依据的信息，包

括前瞻性信息，计算预期信用损失。确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

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

账龄组合预期信用损失率对照表：

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

3）其他金融资产计量损失准备的方法

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

本公司在计量该类金融资产是否发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

①单项评估信用风险的其他应收款项

资产负债表日，公司对无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的其他应收款项单项评估信用风险，根据其未来现金流量现值低于其

账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

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

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

三阶段预期信用损失率对照表：

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

6. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用发出时按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次转销法核算。

3. 存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 动漫、影视作品

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

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

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

可证》时，结转至“存货—库存商品”。

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

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

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

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三、（十一）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股

股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

（十四）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十五）投资性房地产

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

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

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产分类和折旧方法

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

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十七） 在建工程

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

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

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

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

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

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

（十九）无形资产

1. 无形资产分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

类别	年折旧率（%）
土地使用权	50
办公软件	5

类别	年折旧率（%）
商标专利	5
游戏版权	5
著作权及域名	10
影视版权	授权期限

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

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规

定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

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

（二十三）预计负债

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

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

（二十四）收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务 的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

2. 具体确认方法

（1）服饰、玩具销售收入的确认方法

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

（2）游戏服务平台

1) 轻游戏服务平台

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

2) 广告服务平台

①自有流量平台收入

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

②外部中长尾流量平台收入

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

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

③外部头部流量平台收入

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

3）动漫、影视作品收入的确认方法

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

4）游戏收入的确认方法

①移动终端单机游戏

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

②移动终端联网游戏、互联网页面游戏

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

（二十五）合同成本

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

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

（二十六）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

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

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

2. 政府补助确认时点

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

3. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

4. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认

相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

5. 政策性优惠贷款贴现的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关费用。

（二十七）递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

（二十八）租赁

1. 租入资产的会计处理

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新

资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

（2）租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁

负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司本期无会计估计变更。

2. 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

（三十）重大会计判断和估计

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

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

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

1. 金融资产的分类

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

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

2. 收入确认

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

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

3. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）租赁的分类

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

（3）租赁负债

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

4. 金融资产减值

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

5. 存货跌价准备

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

6. 金融工具公允价值

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

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

7. 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

8. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

9. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估

计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

10. 所得税

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

11. 预计负债

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税（费）基础	税（费）率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	免税、5.00%、6.00%、9.00%、13.00%
城建税	应纳流转税额	5.00%、7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	1.00%、2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、20.00%、16.50%、15.00%
利得税	应纳税利润	16.50%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
土地使用税	土地使用面积	2元/平方米

不同纳税主体所得税税率情况：

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

（二）税收优惠及批文

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2020 年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕251 号），本公司被认定为高新技术企业，于 2023 年 12 月 8 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准下发的 GR202333007318 号高新技术企

业证书，有效期为三年。2023 年-2026 年，本公司企业所得税减 15.00%的优惠税率征收。

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

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于广东省 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2021〕21 号），中山骏腾塑胶制品有限公司被认定为高新技术企业，于 2023 年 12 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合批准下发的 GR202344000020 号高新技术企业证书，有效期为三年。2023 年-2026 年，中山骏腾塑胶制品有限公司企业所得税减 15.00%的优惠税率征收。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2023 年 12 月 31 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，上期指 2023 年度，本期指 2024 上半年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	296,879.99	1,297,009.68
银行存款	128,232,767.07	301,046,301.42
其他货币资金	469,022.69	17,641,814.20
合计	128,998,669.75	319,985,125.30
其中：存放在境外的款项总额	110,368,643.94	127,913,037.63

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	119,807,385.02	184,121,203.78
1-2 年	2,838,572.73	2,521,332.61
2-3 年	7,254,592.17	7,409,721.47
3-5 年	92,971,454.92	94,485,364.39
5 年以上	83,984,308.58	82,416,065.58
小计	306,856,313.42	370,953,687.83
减：坏账准备	192,905,470.91	196,092,288.81
合计	113,950,842.51	174,861,399.02

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	186,236,099.13	61.00	186,236,099.13	100.00	-
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	120,620,214.29	39.00	6,669,371.78	5.53	113,950,842.51
其中：					
合计	306,856,313.42	100.00	192,905,470.91	62.87	113,950,842.51

(续)

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

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州鱼骨头企业形象策划有限公司	30,380,130.72	30,380,130.72	100	预计无法收回
数联互动网络科技（江苏）有限公司	21,369,514.15	21,369,514.15	100	预计无法收回
新昌舞唐影业有限公司	15,075,000.00	15,075,000.00	100	预计无法收回
厦门广赫文化传媒有限公司	12,500,000.00	12,500,000.00	100	预计无法收回
南京基久网络科技有限公司	9,268,823.09	9,268,823.09	100	预计无法收回
杭州千越信息技术有限公司	5,147,011.00	5,147,011.00	100	预计无法收回
新昌广赫影视文化有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	100	预计无法收回
REGAL CROWN INTERNATIONAL LIMITED	4,089,729.56	4,089,729.56	100	预计无法收回

北京大唐高鸿无线互联科技有限公司	4,012,921.00	4,012,921.00	100	预计无法收回
广州悦人网络科技有限公司	3,459,062.00	3,459,062.00	100	预计无法收回
浙江博澜文化股份有限公司	3,260,000.00	3,260,000.00	100	预计无法收回
徐良	3,185,145.20	3,185,145.20	100	预计无法收回
北京万鑫瑞和科技有限公司	3,013,877.00	3,013,877.00	100	预计无法收回
北京一刻运动网络科技有限公司	2,975,552.73	2,975,552.73	100	预计无法收回
深圳市墨犀互动科技有限公司	2,804,637.10	2,804,637.10	100	预计无法收回
Sky Global Network Technologies Limited	2,683,918.68	2,683,918.68	100	预计无法收回
北京漫乐游科技有限公司	2,455,028.08	2,455,028.08	100	预计无法收回
深圳市掌众传媒有限公司	2,427,494.00	2,427,494.00	100	预计无法收回
上海恒游网络科技有限公司	2,134,147.00	2,134,147.00	100	预计无法收回
北京璀璨互联科技有限公司	2,047,707.90	2,047,707.90	100	预计无法收回
北京开课吧科技有限公司	1,954,256.56	1,954,256.56	100	预计无法收回
博视联（苏州）信息科技有限公司	1,934,333.00	1,934,333.00	100	预计无法收回
上海聚力传媒技术有限公司	1,909,298.60	1,909,298.60	100	预计无法收回
北京分享时代科技股份有限公司	1,880,000.00	1,880,000.00	100	预计无法收回
吉林省中汉网络科技有限公司	1,749,585.00	1,749,585.00	100	预计无法收回
成都艺馨达科技有限公司	1,699,167.00	1,699,167.00	100	预计无法收回
北京一刻运动网络科技有限公司	1,645,856.00	1,645,856.00	100	预计无法收回
深圳市墨犀互动科技有限公司	1,545,818.00	1,545,818.00	100	预计无法收回

Sky Global Network Technologies Limited	1,498,678.00	1,498,678.00	100	预计无法收回
北京漫乐游科技有限公司	1,479,792.00	1,479,792.00	100	预计无法收回
深圳市掌众传媒有限公司	1,330,000.00	1,330,000.00	100	预计无法收回
上海恒游网络科技有限公司	1,272,771.00	1,272,771.00	100	预计无法收回
北京璀璨互联科技有限公司	1,264,564.00	1,264,564.00	100	预计无法收回
北京开课吧科技有限公司	1,260,462.03	1,260,462.03	100	预计无法收回
博视联（苏州）信息科技有限公司	1,223,405.00	1,223,405.00	100	预计无法收回
上海聚力传媒技术有限公司	1,152,402.00	1,152,402.00	100	预计无法收回
北京分享时代科技股份有限公司	1,040,496.57	1,040,496.57	100	预计无法收回
吉林省中汉网络科技有限公司	1,012,740.00	1,012,740.00	100	预计无法收回
成都艺馨达科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100	预计无法收回
上海洁渠信息科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100	预计无法收回
100 万元以下汇总列示	20,592,775.16	20,592,775.16	100	预计无法收回
合计	186,236,099.13	186,236,099.13	100.00	——

（2）组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	119,308,324.94	5,965,388.34	5.00%
1-2 年	358,300.52	35,830.05	10.00%
2-3 年	343,033.01	173,151.50	50.00%
3-5 年	579,158.19	463,604.64	80.00%
5 年以上	31,397.63	31,397.25	100.00%
合计	120,620,214.29	6,669,371.78	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	186,290,785.81	25,959.61	80,646.29			186,236,099.13
按组合计提坏账准备	9,801,503.00		3,132,131.22			6,669,371.78
合计	196,092,288.81	25,959.61	3,212,777.51			192,905,470.91

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
JAKKS PACIFIC (HK) LIMITED	72,518,680.87	23.63	3,625,934.04
杭州鱼骨头企业形象策划有限公司	30,380,130.72	9.90	30,380,130.72
数联互动网络科技（江苏）有限公司	21,369,514.15	6.96	21,369,514.15
香港精灵(DISGUISE LIMITED)	15,777,140.15	5.14	788,857.01
新昌舞唐影业有限公司	15,075,000.00	4.91	15,075,000.00
合计	155,120,465.89	50.54	71,239,435.92

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	20,988,800.03	87.72	12,791,234.09	80.99
1-2 年	1,997,032.19	8.35	1,673,087.89	10.60
2-3 年	176,464.50	0.74	1,086,781.34	6.88
3 年以上	764,035.91	3.19	241,766.45	1.53
合计	23,926,332.63	100.00	15,792,869.77	100.00

期末无账龄超过 1 年的重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款期 末余额 合计数的比例 (%)
中山市坤达创建塑胶制品有限公司	非关联方	2,636,397.46	11.02
中山市裕达包装材料有限公司	非关联方	2,526,193.50	10.56
广东金毅科技股份有限公司	非关联方	2,401,200.00	10.04
广东致远印刷科技有限公司	非关联方	2,389,776.66	9.99

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
广东金佳远印刷有限公司	非关联方	2,074,481.13	8.67
合计	——	12,028,048.75	50.27

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	110,177,365.39	62,929,240.43
合计	110,177,365.39	62,929,240.43

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股东资金占用款	770,109,105.44	770,043,666.94
股权转让款	2,500,000.00	2,500,000.00
押金保证金	4,798,212.45	6,386,169.30
退税款	988,363.76	1,074,552.21
其他	268,295,911.07	222,409,352.56
减：坏账准备	936,514,227.33	939,484,500.58
合计	110,177,365.39	62,929,240.43

注：股东资金占用款较期初增加 65,438.50 元是汇率变动导致增加。

2. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	241,122,793.57	15,833,195.15
1-2 年	50,908,582.62	363,929,658.24
2-3 年	718,468,293.50	586,816,296.54

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-5 年	33,074,482.95	32,710,431.00
5 年以上	3,117,440.08	3,124,160.08
小计	1,046,691,592.72	1,002,413,741.01
减：坏账准备	936,514,227.33	939,484,500.58
合计	110,177,365.39	62,929,240.43

(1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
美盛控股集团有限公司	770,109,105.44	770,109,105.44	100.00	收回可能性小
中合国信（杭州）实业发展有限公司	131,669,000.00	131,669,000.00	100.00	收回可能性小
平阳县众兴印务有限公司	1,199,085.96	1,199,085.96	100.00	预计不能收回
杭州茶小源网络有限公司	700,000.00	700,000.00	100.00	预计不能收回
杭州际遇酒店管理有限公司	505,625.70	505,625.70	100.00	预计不能收回
杭州漫客文化创意有限公司	169,794.94	169,794.94	100.00	预计不能收回
浙江美盛文旅发展有限公司	141,108.00	141,108.00	100.00	预计不能收回
10 万以下汇总列示	32,487.91	32,487.91	100.00	预计不能收回
合计	904,526,207.95	904,526,207.95	100.00	—

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,254,830.92	23,671,900.21	907,557,769.45	939,484,500.58
期初余额在本期 ——转入第二阶段				

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)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,644,183.78		9,000,000.00	16,644,183.78
本期转回	7,666,357.73		12,000,000.00	19,666,357.73
本期转销				
本期核销				
其他变动	51,900.70			51,900.70
期末余额	8,284,557.67	23,671,900.21	904,557,769.45	936,514,227.33

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	939,484,500.58	16,696,084.48	19,666,357.73			936,514,227.33
合计	939,484,500.58	16,696,084.48	19,666,357.73			936,514,227.33

本期无金额重要的坏账准备收回或转回

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
美盛控股集团有限公司	股东资金占用款	770,109,105.44	1-2 年、2-3 年	73.58	770,109,105.44
中合国信（杭州）实业发展有限公司	其他	131,669,000.00	1 年以内、1-2 年	12.58	131,669,000.00
北京汇通互联科技有限公司	其他-提供借款	32,950,000.00	1-2 年、2-3 年	3.15	3,295,000.00
太逗科技集团有限公司	往来款、其他	30,228,030.52	1 年以内、3-4 年	2.89	21,329,797.75
沂源国盛文旅发展有限公司	往来款	18,000,000.00	1 年以内	1.72	900,000.00
合计	——	982,956,135.96	——	89.31	927,302,903.19

（五）存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,265,073.42	652,753.22	16,612,320.20
在产品	131,723,332.03	296,497.94	131,426,834.09
库存商品	72,015,584.06	12,524,724.54	59,490,859.52
开发产品	26,662,995.83	26,662,995.83	-
发出商品	1,966,023.83	63,088.96	1,902,934.87
低值易耗品	63,088.96	-	63,088.96
合计	249,696,098.13	40,200,060.49	209,496,037.64

（续）

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

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	652,753.22					652,753.22
在产品	296,497.94					296,497.94
库存商品	16,848,740.35			3,977,290.31	346,725.50	12,524,724.54
开发产品	26,662,995.83					26,662,995.83
发出商品	63,088.96					63,088.96
合计	44,524,076.30			3,977,290.31	346,725.50	40,200,060.49

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	9,831,307.52	8,585,173.78
预缴企业所得税	40,189.52	111,015.25
合计	9,871,497.04	8,696,189.03

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末 余额
		追 加 投 资	减 少 投 资	权 益 法 下 确 认 的 投 资 损 益	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备	其 他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
北京微媒互动科技有限公司										-	
Jakks Pacific Trading Limited	2,976,497.05									2,976,497.05	
Jakks Pacific (H.K.) Limited	64,550,884.84									64,550,884.84	12,346,144.53
上海瑾馨商贸有限公司										-	11,877,682.11
瑞金市星橙酒业有限公司										-	20,000.00
合计	67,527,381.89									67,527,381.89	24,243,826.64

（八）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
浙江新昌浦发村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
新昌县聚盛纸制品有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00
北京盛媒科技有限公司		-
北京微媒互动科技有限公司	17,066,825.39	17,066,825.39
杭州车云网络科技有限公司	762,797.00	762,797.00
杭州若鸿文化创意有限公司	5,594,200.00	15,015,220.00
Kascend Holding Inc	7.07	7.02
合计	32,923,829.46	42,344,849.41

（九）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
基金理财产品	5,704,502.94	5,682,741.67
北京创新工厂创业投资中心（有限合伙）	31,242,770.49	37,115,892.10
浙江成长文化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	19,533,969.18	19,533,969.18
合计	56,481,242.61	62,332,602.95

（十）投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	107,649,211.10
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	107,649,211.10
二、累计折旧和累计摊销	
1. 期初余额	31,939,455.64
2. 本期增加金额	1,614,738.18
(1) 计提或摊销	1,614,738.18
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	33,554,193.82
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	74,095,017.28
2. 期初账面价值	75,709,755.46

2. 本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

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

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	266,913,007.26	269,955,514.75
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
合计	266,913,007.26	269,955,514.75

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公、电子设备及其他	合计
账面原值					
期初数	318,863,456.48	59,427,399.68	22,419,224.04	34,957,418.91	435,667,499.11
本期增加金额	5,850,163.42	1,037,168.14	838,044.26	387,225.93	8,112,601.75
1) 购置	5,850,163.42	1,037,168.14	838,044.26	387,225.93	8,112,601.75
2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
4) 汇率变动	-	-	-	-	-
本期减少金额	1,759,170.80	277,912.01	406,597.28	2,756,083.28	5,199,763.37
1) 处置或报废	1,565,515.47	63,247.86	-	114,233.25	1,742,996.58
2) 汇率变动	193,655.33	4,990.22	9,452.02	159,766.06	367,863.63
3) 合并转出	-	209,673.93	397,145.26	2,482,083.97	3,088,903.16
4) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
期末数	322,954,449.10	60,186,655.81	22,850,671.02	32,588,561.56	438,580,337.49
累计折旧	-	-	-	-	-
期初数	87,392,793.12	30,978,207.43	18,591,659.40	28,689,228.51	165,651,888.46
本期增加金额	4,699,422.00	3,021,932.88	236,375.18	471,760.49	8,429,490.55
1) 计提	4,699,422.00	3,021,932.88	236,375.18	566,674.85	8,524,404.91
2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3) 汇率变动	-	-	-	-94,914.36	94,914.36
本期减少金额	-	1,541,773.06	158,856.33	773,515.29	2,474,144.68
1) 处置或报废	-	1,473,888.47	-	111,438.95	1,585,327.42
2) 汇率变动	-	1,470.09	4,396.38	17,330.61	23,197.08

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公、电子设备及其他	合计
3) 合并转出	-	66,414.50	154,459.95	644,745.73	865,620.18
4) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
期末数	92,092,215.12	32,458,367.25	18,669,178.25	28,387,473.71	171,607,234.33
减值准备	-	-	-	-	-
期初数	-	-	-	60,095.90	60,095.90
本期增加金额	-	-	-	-	-
1) 计提	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
1) 处置或报废	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-
期末数	-	-	-	60,095.90	60,095.90
账面价值	-	-	-	-	-
期末账面价值	230,862,233.98	27,728,288.56	4,181,492.77	4,140,991.95	266,913,007.26
期初账面价值	231,470,663.36	28,449,192.25	3,827,564.64	6,208,094.50	269,955,514.75

2. 本期无暂时闲置的固定资产情况。

3. 本期无融资租赁租入的固定资产。

4. 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十二) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,655,848.10	1,497,587.52
工程物资		-
合计	3,655,848.10	1,497,587.52

在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房装修	3,655,848.10		3,655,848.10	1,497,587.52		1,497,587.52

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	92,792,975.93
2. 本期增加金额	
(1) 租入	
3. 本期减少金额	5,297,074.46
(1) 终止	5,297,074.46
4. 期末余额	87,495,901.47
二、累计折旧	
1. 期初余额	42,787,408.52
2. 本期增加金额	9,717,909.74
(1) 计提	9,717,909.74
3. 本期减少金额	5,297,074.46
(1) 终止	5,297,074.46
4. 期末余额	47,208,243.80
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	-
4. 期末余额	-
四、账面价值	
1. 期末账面价值	40,287,657.67
2. 期初账面价值	50,005,567.41

（十四）无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	商标专利	游戏版权	著作权及域名	影视授权	合计
账面原值							
期初数	23,287,996.70	5,738,853.27	35,641,379.01	26,124,918.03	27,000,000.00	16,037,735.45	133,830,882.46
本期增加金额	-	1,223,197.54	984,134.06	-	-	-	239,063.48
1) 购置	-	292,035.40	-	-	-	-	292,035.40
2) 内部研发	-	-	-	-	-	-	-
3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
4) 汇率变动	-	931,162.14	984,134.06	-	-	-	-52,971.92
本期减少金额	-	1,182,946.66	157,184.00	-	-	-	1,340,130.66
1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
2) 汇率变动	-	27,499.54	3,654.00	-	-	-	31,153.54
3) 合并转出	-	1,155,447.12	153,530.00	-	-	-	1,308,977.12
期末数	23,287,996.70	5,779,104.15	34,500,060.95	26,124,918.03	27,000,000.00	16,037,735.45	132,729,815.28
累计摊销	-	-	-	-	-	-	-
期初数	7,367,997.73	5,245,748.40	16,666,759.57	14,208,223.15	18,225,000.00	13,223,270.07	74,936,998.92
本期增	224,934.04	85,991.80	1,703,773.57	-	-	-	2,014,699.41

加金 额							
1) 计提	224,934. 04	130,764. 97	1,703,77 3.57	-	-	-	2,059,472. 58
2) 企业 合并 增加	-	-	-	-	-	-	-
2) 汇率 变动	-	- 44,773.1 7	-	-	-	-	-44,773.17
本 期减 少金 额	-	416,651. 72	23,616.8 9	-	-	-	440,268.6 1
1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
2) 汇率 变动	-	8,546.79	549.01	-	-	-	9,095.80
3) 合并 转出	-	408,104. 93	23,067.8 8	-	-	-	431,172.8 1
期 末数	7,592,93 1.77	4,915,08 8.48	18,346,9 16.25	14,208,2 23.15	18,225,0 00.00	13,223,2 70.07	76,511,42 9.72
减 值准 备	-	-	-	-	-	-	-
期 初数	-	363,028. 06	-	11,916,6 94.88	8,775,00 0.00	2,814,46 5.38	23,869,18 8.32
本 期增 加金 额	-	-	-	-	-	-	-
1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
2) 汇率 变动	-	-	-	-	-	-	-
本 期减 少金 额	-	-	-	-	-	-	-
1) 处置	-	-	-	-	-	-	-
2) 汇率 变动	-	-	-	-	-	-	-

期末数	-	363,028.06	-	11,916,694.88	8,775,000.00	2,814,465.38	23,869,188.32
账面价值	-	-	-	-	-	-	-
期末账面价值	15,695,064.93	500,987.61	16,153,144.70	-	-	-	32,349,197.24
期初账面价值	15,919,998.97	130,076.81	18,974,619.44	-	-	-	35,024,695.22

（十五）商誉

1. 商誉账面原值

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

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
杭州真趣网络科技有限公司	953,585,391.20	-	-	-	-	953,585,391.20
Agenturen en Handelsmij Scheepers B.V	55,568,037.71	-	-	-	-	55,568,037.71
杭州星梦工坊文化 创意有限公司	9,876,030.45	-	-	-	-	9,876,030.45
杭州美盛游戏技术 开发有限公司	9,551,471.73	-	-	-	-	9,551,471.73
天津酷米网络科技 有限责任公司	35,726,610.21	-	-	-	-	35,726,610.21
NEW TIME GROUP (HK) LIMITED	173,443,991.00	-	-	-	-	173,443,991.00
合计	1,237,751,532.30	-	-	-	-	1,237,751,532.30

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减 少金额	期末余额
装修 费	20,058,399.83	4,033,326.51	4,093,172.25		19,998,554.09
版权 费	46,745.76	148,043.36	42,791.39		151,997.73

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
合计	20,105,145.59	4,181,369.87	4,135,963.64		20,150,551.82

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	456,761,165.46	68,178,483.88	449,769,580.48	67,468,035.52
递延收益	17,196,438.11	2,579,465.72	17,615,533.73	2,642,330.06
预计负债	137,164,820.57	20,574,723.09	137,164,820.57	20,574,723.09
其他权益工具投资公允价值变动	5,000,000.00	750,000.00	5,000,000.00	750,000.00
租赁负债	46,151,731.51	8,308,647.72	56,110,879.67	10,101,403.49
合计	662,274,155.65	100,391,320.40	665,660,814.45	101,536,492.16

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	794,200.00	198,550.00	3,915,220.00	978,805.00
使用权资产	40,287,657.67	7,404,925.69	50,005,567.41	9,131,897.27
合计	41,081,857.67	7,603,475.69	53,920,787.41	10,110,702.27

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	714,137,028.55	827,004,396.07
其中：资产减值准备	714,137,028.55	827,004,396.07
可抵扣亏损	167,128,398.67	167,128,398.67
其他权益工具投资公允价值变动	34,237,203.00	34,237,203.00
合计	914,863,412.55	1,028,369,997.74

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024	26,827,282.95	26,827,282.95	2019 年度的未弥补 亏损
2025	26,410,482.80	26,410,482.80	2020 年度的未弥补 亏损
2026	15,402,315.15	15,402,315.15	2021 年度的未弥补 亏损
2027	32,428,181.98	32,428,181.98	2022 年度的未弥补 亏损
2028	66,060,135.79	66,060,135.79	2023 年度的未弥补 亏损
合计	167,128,398.67	167,128,398.67	——

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价 值	账面余额	减值准备	账 面 价 值
预付股权投资 款	48,500,000. 00	48,500,000. 00		48,500,000. 00	48,500,000. 00	

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,000,000.00	2,000,000.00	使用权受限	保证金、冻结、久悬户

（二十）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,500,000.00	9,000,000.00
质押+保证借款	164,000,000.00	164,000,000.00
借款利息	508,156.11	274,456.11
合计	173,008,156.11	173,274,456.11

注：借款的担保情况参见本附注十二、（五）2. “关联方担保情况”。

2. 本期无已到期未偿还的短期借款。

（二十一）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
服务平台款项	19,647,783.31	9,357,255.60
货款、设备款及其他	137,222,943.39	69,245,610.21
合计	156,870,726.70	78,602,865.81

2. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（二十二）合同负债

1. 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
平台服务款	1,273,351.05	1,392,255.04
货款及其他	10,643,229.57	1,815,544.02
合计	11,916,580.62	3,207,799.06

2. 期末账龄超过 1 年的重要合同负债。

（二十三）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,362,229.32	120,671,976.22	130,130,646.71	20,903,558.83
二、离职后福利-设定提存计划	591,385.86	4,536,922.56	4,806,397.10	321,911.32
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他长期福利				
合计	30,953,615.18	125,208,898.78	134,937,043.81	21,225,470.15

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	28,790,739.69	110,089,570.37	119,805,390.00	19,074,920.06
2. 职工福利费	229,688.51	5,792,262.02	5,650,140.22	371,810.31
3. 社会保险费	286,766.73	3,368,409.62	3,430,322.94	224,853.41
其中：医疗保险费	273,402.64	3,034,898.81	3,098,122.01	210,179.44
工伤保险费	13,364.09	283,046.31	281,736.43	14,673.97
生育保险费	-	50,464.50	50,464.50	-
4. 住房公积金	-	632,906.00	632,906.00	-
5. 工会经费和职工教育经费	1,055,034.39	788,828.21	611,887.55	1,231,975.05
6. 短期带薪缺勤		-	-	-
7. 短期利润分享计划		-	-	
8. 其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	30,362,229.32	120,671,976.22	130,130,646.71	20,903,558.83

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	570,082.34	4,407,058.37	4,665,904.43	311,236.28
2. 失业保险费	21,303.52	129,864.19	140,492.67	10,675.04
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	591,385.86	4,536,922.56	4,806,397.10	321,911.32

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

（二十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,843,820.42	19,265,325.18
企业所得税	10,783,110.95	41,301,468.42
城建税	112,875.48	352,389.04
教育费附加	58,291.43	176,633.66
地方教育费附加	38,820.97	132,837.22
个人所得税	46,068.17	489,534.70
房产税	1,257.14	1,065,570.48
土地使用税	25.00	749,162.59
印花税及其他	64,422.85	80,915.41
合计	13,948,692.41	63,613,836.70

（二十五）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	5,552,010.56	17,778,210.13
合计	5,552,010.56	17,778,210.13

其他应付款

1. 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	749,584.00	421,639.29
往来款及其他	4,802,426.56	17,356,570.84
合计	5,552,010.56	17,778,210.13

2. 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江新呈建设有限公司	1,833,676	工程款，未全部结算
合计	1,833,676	——

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	20,827,831.33	20,915,927.17

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	47,981,522.25	60,026,832.25
减：未确认融资费用	2,735,376.19	3,915,952.58
减：一年内到期的非流动负债	20,289,125.35	20,915,927.17
合计	24,957,020.71	35,194,952.50

(二十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	137,164,820.57	137,164,820.57	连带担保责任
应付退货款		39,940,116.45	——
合计	137,164,820.57	177,104,937.02	——

(二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

政府补助	17,615,533.73	-	419,095.62	17,196,438.11	政府补助
------	---------------	---	------------	---------------	------

(三十) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	909,572,725.00	-	-	-	-	-	909,572,725.00

(三十一) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	-	68,564,359.87	-	68,564,359.87

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,759,873,150.05	-	-	1,759,873,150.05
其他资本公积	98,458,007.90	-	-	98,458,007.90
合计	1,858,331,157.95	-	-	1,858,331,157.95

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于母公 司	税后归属于少数 股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-37,250,788.00	-8,640,765.00	-	-	-	-8,640,765.00	-	-45,891,553.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-37,250,788.00	-8,640,765.00	-	-	-	-8,640,765.00	-	-45,891,553.00
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,783,321.42	-4,481,845.66	-	-	-	-4,113,962.58	-367,883.08	-6,897,284.00
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-3,287,449.44	-	-	-	-	-	-	-3,287,449.44
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	504,128.02	-4,481,845.66	-	-	-	-4,113,962.58	-367,883.08	-3,609,834.56
其他综合收益合计	-40,034,109.42	-13,122,610.66	-	-	-	-4,113,962.58	-367,883.08	-52,788,837.00

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	67,441,880.92	-	-	67,441,880.92

(三十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期未分配利润	-1,690,738,110.16	-1,580,140,655.89
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-1,690,738,110.16	-1,580,140,655.89
加：本期归属于母公司股东的净利润	-68,680,505.67	-110,997,454.27
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
加：其他	-	400,000.00
期末未分配利润	-1,759,418,615.83	-1,690,738,110.16

(三十六) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	304,638,468.52	217,304,007.26	324,009,328.38	227,523,347.58
其他业务	2,815,039.61	1,614,738.18	2,013,141.68	1,705,935.60
合计	307,453,508.13	218,918,745.44	326,022,470.06	229,229,283.18

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,101,165.13	1,171,791.13
教育费附加	620,841.59	673,074.43
地方教育费附加	413,894.38	448,716.26
房产税	358,833.13	148,535.96
土地使用税	2,657.00	-431,300.60
印花税	139,751.26	103,150.66
其他税费	-	2,460.15
合计	2,651,667.49	2,133,667.99

各项税金及附加的计缴标准详见四、税项。

（三十八）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,408,480.12	9,852,509.70
运费	1,997,588.67	2,253,738.26
差旅费	494,204.40	1,059,915.65
推广费	775,976.18	656,247.10
其他	3,578,345.39	4,947,597.37
合计	21,254,594.76	18,770,008.08

（三十九）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,236,089.37	37,393,051.85
办公费	3,576,873.03	2,225,607.77
咨询费	4,271,883.38	9,093,696.54
业务招待费	3,894,849.84	1,336,294.34
折旧与摊销	2,486,718.16	4,020,313.75
差旅费	1,400,337.28	1,614,231.16
其他	16,850,891.45	15,006,344.20
合计	70,717,642.51	70,689,539.61

（四十）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,057,313.95	6360157.52
研发材料费	3,736,733.89	4817946.5
折旧与摊销	906,744.75	820,782.57
其他	746,895.34	687,523.14
合计	11,447,687.93	12,686,409.73

（四十一）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,106,167.14	7,458,846.67
减：利息收入	666,296.96	1,746,867.37
汇兑损益	-4,094,466.66	-2,262,443.15
手续费及其他	201,214.39	286,737.46
合计	1,546,617.91	3,736,273.61

（四十二）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	-	-
与收益相关的政府补助	1,356,453.01	2,721,193.82
个税手续费返还	51,305.12	272,135.65
合计	1,407,758.13	2,993,329.47

(四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-2,190,491.25
处置长期股权投资产生的投资收益	-52,504,879.35	-
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	-1,980,037.16	135,686.41
交易性金融资产在持有期间的投资收益	978,375.71	-
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	350,000.00	-1,052,153.06
合计	-53,156,540.80	-3,106,957.90

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产公允价值变动	-382,585.93	

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账损失	4,625,406.12	1,041,084.95
合计	4,625,406.12	1,041,084.95

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	2,525,850.89	1,313,934.37
合计	2,525,850.89	1,313,934.37

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置损失	103,834.48	-55,262.32	-11,148.85
合计	103,834.48	-55,262.32	-11,148.85

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	-	-	-
业绩承诺补偿	-	-	-
罚款及违约金收入	-	-	-
其他	191,592.09	301,671.38	191,592.09
合计	191,592.09	301,671.38	191,592.09

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	13,716.03	4,804.99	13,716.03
罚款及滞纳金	771.67	1,500.00	771.67
对外捐赠	10,000.00	6,000.00	10,000.00
诉讼赔偿	21,091.78	-	21,091.78
其他	1,081,285.62	159,545.03	1,081,285.62
合计	1,126,865.10	171,850.02	1,126,865.10

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	4,007,386.89	11,869,989.56
递延所得税	-578,420.73	273,157.62
合计	3,428,966.16	12,143,147.18

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-64,894,998.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,806,705.48
子公司适用不同税率的影响	237,963.45
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	376,864.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-655,654.66
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,854,918.86
转回前期确认的递延所得税资产的影响	-578,420.73
研发费加计扣除	-
所得税费用	3,428,966.16

（五十一）其他综合收益

详见本附注五、（三十三）“其他综合收益”。

（五十二）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	331,493.40	783,113.18
往来款	13,913,745.89	2,542,002.10
政府补助	919,553.99	49,837,400.84
其他	16,563,382.36	29,239,861.05
合计	31,728,175.64	82,402,377.17

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	26,615,165.89	26,430,988.69
期间费用	60,557,351.92	48,665,252.43
其他	272,975.50	15,416,385.20
合计	87,445,493.31	90,512,626.32

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本金和利息	-	78,061,133.33
合计	-	78,061,133.33

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本金	-	147,000,000.00
往来款	18,012,632.10	-
处置子公司支付的现金净额	94,279,904.83	-
合计	112,292,536.93	147,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
证券账户结息	4,881.45	-

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购本公司股票	68,564,359.87	-
房租	11,056,033.83	9,738,724.30
归还借款非金融机构借款	200,000.00	-
合计	79,820,393.70	9,738,724.30

(五十三) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-68,323,964.19	-21,049,909.39
加: 资产减值准备	-4,625,406.12	-2,355,019.32
投资性房地产累计折旧、摊销	1,614,738.18	1,614,738.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,219,675.19	8,787,235.24
使用权资产累计折旧	9,653,742.17	8,514,114.94
无形资产摊销	1,917,547.04	2,129,706.04
长期待摊费用摊销	4,135,963.64	2,644,253.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-103,834.48	55,262.32
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	382,585.93	
财务费用 (收益以“-”号填列)	2,042,234.89	3,989,766.05
投资损失 (收益以“-”号填列)	-7,361,708.55	1,365,609.73
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	1,474,443.44	273,157.61

递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,614,385.61	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-38,446,660.30	-24,450,379.07
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,528,968.69	82,443,404.81
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	115,151,789.67	-39,155,679.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	27,645,729.59	24,806,261.10
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	126,998,669.75	186,496,734.50
减：现金的期初余额	302,370,601.66	266,012,969.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-175,371,931.91	-79,516,235.25

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额	
一、现金	126,998,669.75	302,370,601.66	
其中：库存现金	271,782.33	1,297,009.68	
可随时用于支付的银行存款	126,257,864.73	301,046,301.42	
可随时用于支付的其他货币资金	469,022.69	27,290.56	
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	126,998,669.75	302,370,601.66	
4. 不属于现金及现金等价物的货币资金			
项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	2,000,000.00	17,614,523.64	保证金、冻结资金、久悬户资金，流动性差，不可随时用于支付的货币资金

（五十四）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			110,368,643.94
其中：美元	741,536.69	7.1268	5,284,783.68
欧元	4,619,403.19	7.6617	35,392,481.42
港币	76,359,051.19	0.91268	69,691,378.84
应收账款			86,399,203.72
其中：美元	1,043,045.08	7.1268	7,433,573.67
欧元	582,155.32	7.6617	4,460,299.42
港币	81,633,574.34	0.91268	74,505,330.63
其他应收款	0.00		170,758,510.18
其中：美元	17,181,607.91	7.1268	122,449,883.25
欧元	2,954,668.22	7.6617	22,637,781.50
港币	28,126,885.03	0.91268	25,670,845.43
应付账款	0.00		2,717,570.26
其中：美元	732.47	7.1268	5,220.17
欧元	290,570.59	7.6617	2,226,264.69
港币	532,591.27	0.91268	486,085.40
其他应付款	0.00	0.00	580,350.65
其中：美元	62,265.64	7.1268	443,754.77
欧元	728.96	7.6617	5,585.07
港币	143,545.18	0.91268	131,010.81

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 _____ ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	103,834.48
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,407,758.13

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	-53,156,540.80
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-382,585.93
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-935,273.01
非经常性损益合计	-52,962,807.13
减：所得税影响数	-46,402.13
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-52,916,405.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用