

上海皮东文化传媒有限公司

审 计 报 告

大信审字[2025]第 1-04938 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2025]第 1-04938 号

上海皮东文化传媒有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海皮东文化传媒有限公司（以下简称“贵公司”）根据后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础及方法编制的模拟财务报表（以下简称“模拟财务报表”），包括 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-3 月、2024 年度、2023 年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表，以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照按照模拟财务报表附注二所述的编制基础及方法编制，公允反映了贵公司 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-3 月、2024 年度、2023 年度的模拟合并及母公司的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“注册会计师对模拟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，我们独立于贵公司，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、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、强调事项

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二编制基础的说明。本模拟财务报表仅为拟实施的股权投资交易之目的编制。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟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。

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

（三）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。

（四）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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并模拟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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中 国 • 北 京

中国注册会计师：

二〇二五年六月十六日

模拟合并资产负债表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	413,054.69	3,174,423.21	2,174,971.99
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、（二）	14,338,272.53	11,829,050.77	7,967,527.31
应收款项融资				
预付款项	五、（三）	1,598,142.99	1,515,175.25	4,534,386.71
其他应收款	五、（四）	11,175,856.41	12,617,872.40	6,992,876.33
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、（五）	34,410,496.45	33,069,738.74	9,433,983.03
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	五、（六）	607,231.08	495,909.08	338,404.34
流动资产合计		62,543,054.15	62,702,169.45	31,442,149.71
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	五、（七）	1,722,566.32	573,068.44	
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、（八）	2,686,651.26	2,864,128.07	1,602,148.32
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、（九）	93,434.47	97,226.08	112,392.52
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	五、（十）	24,550,554.56	25,516,960.76	1,811,611.69
递延所得税资产	五、（十一）	235,240.64	137,976.20	58,284.10
其他非流动资产				
非流动资产合计		29,288,447.25	29,189,359.55	3,584,436.63
资产总计		91,831,501.40	91,891,529.00	35,026,586.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（十二）	34,737,883.05	36,955,223.92	6,244,904.75
预收款项				
合同负债	五、（十三）	4,434,501.23	5,766,106.54	677,968.78
应付职工薪酬	五、（十四）	3,059,301.48	3,818,348.07	1,041,024.57
应交税费	五、（十五）	6,275,858.74	5,325,840.83	1,042,170.74
其他应付款	五、（十六）	7,475,428.91	6,199,972.61	5,441,137.97
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				
其他流动负债				
流动负债合计		55,982,973.41	58,065,491.97	14,447,206.81
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		55,982,973.41	58,065,491.97	14,447,206.81
所有者权益：				
实收资本	五、（十七）	1,989,807.00	1,989,807.00	1,989,807.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（十八）	51,762,284.07	51,762,284.07	51,530,193.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	五、（十九）	-18,084,401.84	-20,168,043.33	-32,940,620.47
归属于母公司所有者权益合计		35,667,689.23	33,584,047.74	20,579,379.53
少数所有者权益		180,838.76	241,989.29	
所有者权益合计		35,848,527.99	33,826,037.03	20,579,379.53
负债和所有者权益总计		91,831,501.40	91,891,529.00	35,026,586.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司资产负债表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金		90,227.75	232,290.00	2,045,826.31
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	九、（一）	4,065,632.95	443,564.40	9,337,580.84
应收款项融资				
预付款项		498,796.92	492,519.37	392,893.95
其他应收款	九、（二）	33,608,737.78	34,977,313.51	23,284,402.71
其中：应收利息				
应收股利				
存货		3,302,446.50	3,302,446.50	
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				330,192.47
流动资产合计		41,565,841.90	39,448,133.78	35,390,896.28
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	九、（三）	32,722,566.32	31,573,068.44	31,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		599,490.68	677,315.19	476,936.95
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		93,434.47	97,226.08	112,392.52
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用		24,441,169.90	25,342,008.28	1,811,611.69
递延所得税资产		50,453.53	900.00	4,136.97
其他非流动资产				
非流动资产合计		57,907,114.90	57,690,517.99	33,405,078.13
资产总计		99,472,956.80	97,138,651.77	68,795,974.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		29,056,454.46	26,930,484.27	5,729,205.26
预收款项				
合同负债		4,661,488.00	5,660,410.18	
应付职工薪酬		535,906.41	725,341.16	593,698.25
应交税费		557,843.07	155,554.03	4,869.18
其他应付款		33,560,526.19	33,578,597.12	35,251,637.96
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				
其他流动负债				
流动负债合计		68,372,218.13	67,050,386.76	41,579,410.65
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		68,372,218.13	67,050,386.76	41,579,410.65
所有者权益：				
实收资本		1,989,807.00	1,989,807.00	1,989,807.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		51,530,193.00	51,530,193.00	51,530,193.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-22,419,261.33	-23,431,734.99	-26,303,436.24
所有者权益合计		31,100,738.67	30,088,265.01	27,216,563.76
负债和所有者权益总计		99,472,956.80	97,138,651.77	68,795,974.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模 拟 合 并 利 润 表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、（二十）	28,141,723.67	127,545,284.50	38,148,657.06
减：营业成本	五、（二十）	20,312,970.48	75,604,707.12	24,160,939.58
税金及附加	五、（二十一）	58,606.94	282,564.06	44,693.80
销售费用	五、（二十二）	2,245,798.88	19,992,109.57	10,772,987.08
管理费用	五、（二十三）	3,793,474.21	16,071,668.72	17,281,387.54
研发费用				
财务费用	五、（二十四）	53,356.02	218,519.36	151,172.90
其中：利息费用		51,780.82	210,575.34	156,254.30
利息收入		2,172.86	9,494.88	12,479.62
加：其他收益	五、（二十五）	5,697.85	14,526.40	53,670.24
投资收益（损失以“－”号填列）	五、（二十六）	1,149,497.88	543,068.44	33,018.87
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				
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）	五、（二十七）	-320,577.03	-318,768.39	-202,253.25
资产减值损失（损失以“－”号填列）				
资产处置收益（损失以“－”号填列）				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,512,135.84	15,614,542.12	-14,378,087.98
加：营业外收入	五、（二十八）	0.99	490,153.49	140,001.87
减：营业外支出	五、（二十九）	63,389.04	55,006.44	255,632.41
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,448,747.79	16,049,689.17	-14,493,718.52
减：所得税费用	五、（三十）	426,256.83	2,803,031.67	198,730.95
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		2,022,490.96	13,246,657.50	-14,692,449.47
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		2,022,490.96	13,246,657.50	-14,692,449.47
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		2,083,641.49	12,772,577.14	-14,692,449.47
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-61,150.53	474,080.36	
五、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
2.将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		2,022,490.96	13,246,657.50	-14,692,449.47
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,083,641.49	12,772,577.14	-14,692,449.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-61,150.53	474,080.36	
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

申报期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润各期分别为：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司利润表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度
一、营业收入	九、（四）	11,270,189.97	47,302,832.27	14,026,760.54
减：营业成本	九、（四）	8,436,004.26	28,122,287.58	10,837,305.94
税金及附加		13,234.72	13,523.30	3,728.96
销售费用		934,464.14	9,055,159.20	5,848,980.85
管理费用		1,825,158.64	7,590,218.89	12,282,628.62
研发费用				
财务费用		52,371.41	211,628.08	148,003.30
其中：利息费用		51,780.82	210,575.34	156,254.30
利息收入		69.47	1,235.69	10,983.10
加：其他收益		2,678.64	8,954.95	53,430.17
投资收益（损失以“－”号填列）	九、（五）	1,149,497.88	543,068.44	33,018.87
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				
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）		-198,214.13	12,947.88	-8,373.18
资产减值损失（损失以“－”号填列）				
资产处置收益（损失以“－”号填列）				
二、营业利润		962,919.19	2,874,986.49	-15,015,811.27
加：营业外收入		0.94	0.36	
减：营业外支出			48.63	1,077.85
三、利润总额		962,920.13	2,874,938.22	-15,016,889.12
减：所得税费用		-49,553.53	3,236.97	-2,093.29
四、净利润		1,012,473.66	2,871,701.25	-15,014,795.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		1,012,473.66	2,871,701.25	-15,014,795.83
（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				
（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		1,012,473.66	2,871,701.25	-15,014,795.83
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度
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		27,915,387.65	141,663,971.49	31,224,822.31
收到的税费返还			781.82	7,534.67
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十一）	2,399,748.57	3,139,958.34	4,158,579.25
经营活动现金流入小计		30,315,136.22	144,804,711.65	35,390,936.23
购买商品、接受劳务支付的现金		25,118,914.13	75,153,591.30	22,960,761.69
支付给职工以及为职工支付的现金		4,693,843.97	11,661,822.32	15,202,254.72
支付的各项税费		1,025,949.80	4,361,263.25	875,876.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十一）	3,252,796.84	17,479,286.04	14,284,184.88
经营活动现金流出小计		34,091,504.74	108,655,962.91	53,323,077.91
经营活动产生的现金流量净额		-3,776,368.52	36,148,748.74	-17,932,141.68
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				35,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			373,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	五、（三十一）	1,750,000.00	1,388,000.00	1,348,000.00
投资活动现金流入小计		1,750,000.00	1,761,000.00	1,383,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,000.00	25,371,118.52	4,700,425.60
投资支付的现金			30,000.00	
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	五、（三十一）	660,000.00	10,152,800.00	3,121,000.00
投资活动现金流出小计		735,000.00	35,553,918.52	7,821,425.60
投资活动产生的现金流量净额		1,015,000.00	-33,792,918.52	-6,438,425.60
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			450,000.00	20,000,000.00
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				
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十一）			10,960,000.00
筹资活动现金流入小计			450,000.00	30,960,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				25,076.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十一）		1,806,379.00	7,287,251.76
筹资活动现金流出小计			1,806,379.00	7,312,327.98
筹资活动产生的现金流量净额			-1,356,379.00	23,647,672.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-2,761,368.52	999,451.22	-722,895.26
加：期初现金及现金等价物余额		3,174,423.21	2,174,971.99	2,897,867.25
六、期末现金及现金等价物余额		413,054.69	3,174,423.21	2,174,971.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司现金流量表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度
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		7,678,622.80	67,617,671.14	14,071,008.33
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		37,360.49	620,592.00	
经营活动现金流入小计		7,715,983.29	68,238,263.14	14,071,008.33
购买商品、接受劳务支付的现金		5,713,078.94	13,465,677.15	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,761,006.98	5,369,864.73	
支付的各项税费		13,234.72	13,523.30	
支付其他与经营活动有关的现金		1,615,724.90	11,461,205.19	
经营活动现金流出小计		9,103,045.54	30,310,270.37	
经营活动产生的现金流量净额		-1,387,062.25	37,927,992.77	14,071,008.33
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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		2,000,000.00	4,734,000.00	
投资活动现金流入小计		2,000,000.00	4,734,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,000.00	23,169,000.00	
投资支付的现金			30,000.00	
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		680,000.00	19,920,150.08	
投资活动现金流出小计		755,000.00	43,119,150.08	
投资活动产生的现金流量净额		1,245,000.00	-38,385,150.08	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			450,000.00	
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			450,000.00	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金			1,806,379.00	
筹资活动现金流出小计			1,806,379.00	
筹资活动产生的现金流量净额			-1,356,379.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-142,062.25	-1,813,536.31	14,071,008.33
加：期初现金及现金等价物余额		232,290.00	2,045,826.31	
六、期末现金及现金等价物余额		90,227.75	232,290.00	14,071,008.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	2025年1-3月												
	归属于母公司所有者权益											少数所有者权益	所有者 权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	1,989,807.00				51,762,284.07					-20,168,043.33	33,584,047.74	241,989.29	33,826,037.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,989,807.00				51,762,284.07					-20,168,043.33	33,584,047.74	241,989.29	33,826,037.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										2,083,641.49	2,083,641.49	-61,150.53	2,022,490.96
（一）综合收益总额										2,083,641.49	2,083,641.49	-61,150.53	2,022,490.96
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的出资													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者的分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增实收资本													
2.盈余公积转增实收资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,989,807.00				51,762,284.07					-18,084,401.84	35,667,689.23	180,838.76	35,848,527.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度												
	归属于母公司所有者权益											少数所有者权益	所有者 权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	1,989,807.00				51,530,193.00					-32,940,620.47	20,579,379.53		20,579,379.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,989,807.00				51,530,193.00					-32,940,620.47	20,579,379.53		20,579,379.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					232,091.07					12,772,577.14	13,004,668.21	241,989.29	13,246,657.50
（一）综合收益总额										12,772,577.14	12,772,577.14	474,080.36	13,246,657.50
（二）所有者投入和减少资本					232,091.07						232,091.07	-232,091.07	
1.所有者投入的出资													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					232,091.07						232,091.07	-232,091.07	
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者的分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增实收资本													
2.盈余公积转增实收资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,989,807.00				51,762,284.07					-20,168,043.33	33,584,047.74	241,989.29	33,826,037.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数所有者权 益	所有者 权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	797,750.00				32,722,250.00					-18,248,171.00	15,271,829.00		15,271,829.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	797,750.00				32,722,250.00					-18,248,171.00	15,271,829.00		15,271,829.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,192,057.00				18,807,943.00					-14,692,449.47	5,307,550.53		5,307,550.53
（一）综合收益总额										-14,692,449.47	-14,692,449.47		-14,692,449.47
（二）所有者投入和减少资本	1,192,057.00				18,807,943.00						20,000,000.00		20,000,000.00
1.所有者投入的出资	1,192,057.00				18,807,943.00						20,000,000.00		20,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者的分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增实收资本													
2.盈余公积转增实收资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,989,807.00				51,530,193.00					-32,940,620.47	20,579,379.53		20,579,379.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司所有者权益变动表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	2025年1-3月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,989,807.00				51,530,193.00					-23,431,734.99	30,088,265.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,989,807.00				51,530,193.00					-23,431,734.99	30,088,265.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										1,012,473.66	1,012,473.66
（一）综合收益总额										1,012,473.66	1,012,473.66
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的出资											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增实收资本											
2.盈余公积转增实收资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,989,807.00				51,530,193.00					-22,419,261.33	31,100,738.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司所有者权益变动表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,989,807.00				51,530,193.00					-26,303,436.24	27,216,563.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,989,807.00				51,530,193.00					-26,303,436.24	27,216,563.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										2,871,701.25	2,871,701.25
（一）综合收益总额										2,871,701.25	2,871,701.25
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的出资											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增实收资本											
2.盈余公积转增实收资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,989,807.00				51,530,193.00					-23,431,734.99	30,088,265.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司所有者权益变动表

编制单位：上海皮东文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	797,750.00				32,722,250.00					-11,288,640.41	22,231,359.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	797,750.00				32,722,250.00					-11,288,640.41	22,231,359.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,192,057.00				18,807,943.00					-15,014,795.83	4,985,204.17
（一）综合收益总额										-15,014,795.83	-15,014,795.83
（二）所有者投入和减少资本	1,192,057.00				18,807,943.00						20,000,000.00
1.所有者投入的出资	1,192,057.00				18,807,943.00						20,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增实收资本											
2.盈余公积转增实收资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,989,807.00				51,530,193.00					-26,303,436.24	27,216,563.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海皮东文化传媒有限公司

模拟财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地和总部地址

上海皮东文化传媒有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2018 年 11 月 26 日，统一社会信用代码为 91310118MA1JMR5R2F，法定代表人为朱习成，注册资本为人民币 322.4535 万元。

公司注册地址：上海市金山区枫泾镇建定路 78 号 3 幢（张江长三角科技城）。

公司总部地址：上海市静安区寿阳路 555 号哈瑞中心 B 栋 1005。

（二）企业实际从事的主要经营活动

公司所属行业为泛娱乐产品行业，主要从事集换式卡牌等 IP 衍生品的生产销售业务。

（三）模拟财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司模拟财务报告业经董事会批准报出，模拟财务报告批准报出日为 2025 年 5 月 26 日。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本模拟财务报表为股权投资交易特定目的编报。

本模拟财务报表除按附注二（二）所述具体编制方法编制模拟合并及母公司资产负债表、模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、未编制模拟合并及母公司所有者权益变动表外，本公司模拟财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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进行确认和计量。

（二）具体编制方法

本公司于 2025 年 5 月 8 日签署了《股权质押协议之终止协议》、《股东表决权委托协议之终止协议》、《独家购买权协议之终止协议》及《独家技术服务协议之终止协议》解除了

对上海不凡盒子文化科技有限公司的协议控制，视同在本模拟财务报表最早期间之期初已经完成相关协议控制解除，不再将上海不凡盒子文化科技有限公司纳入本模拟财务报表。

（三）持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司模拟财务报表以持续经营假设为基础。

三、重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 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-3 月、2024 年度、2023 年度的模拟合并及母公司经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允

价值计量。购买方对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，体现为商誉价值。购买方对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，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差额，计入当期营业外收入。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）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。

（2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、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。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，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。

（3）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。

（4）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。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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，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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指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。

（九）外币业务及外币财务报表折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

（1）金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，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。该指定一经做出，不得撤销。

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。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

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。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。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预

期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收票据、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：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	依据票据类型确定
组合 2：商业承兑汇票	依据票据类型确定

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：商品销售类客户	依据客户业务类型确定
组合 2：其他组合客户	依据客户业务类型确定

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

②商品销售类客户

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 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、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化。例如，同一金融工具或具有相同条款及相同交易对手的类似金融工具，在最近期间发行时的信用利差相对于过去发行时的变化。

若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）。

同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。这些指标包括：1) 信用利差；2) 针对借款人的信用违约互换价格；3) 金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度；4) 与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。例如，实际或预期的利率上升，实际或预期的失业率显著上升。

借款人经营成果实际或预期的显著变化。例如，借款人收入或毛利率下降、经营风险增加、营运资金短缺、资产质量下降、杠杆率上升、流动比率下降、管理出现问题、业务范围或组织结构变更（例如某些业务分部终止经营）。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	依据款项性质确定
组合 2：备用金	依据款项性质确定

组合类别	确定依据
组合 3：合并范围外往来款项	依据款项性质和客户类型确定
组合 4：合并范围内往来款项	依据款项性质和客户类型确定

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十三) 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附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	依据账龄确定
组合 2：合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内关联往来

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。

（十四）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：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；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；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转

回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

（十五）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。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。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 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。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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

（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

本公司固定资产主要分为：办公及电子设备、机器设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。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。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，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

（十七）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（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. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
域名商标权	10	预计经济利益流入年限	直线法
软件	5	预计经济利益流入年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

（二十一）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. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

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. 辞退福利的会计处理方法

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. 其他长期职工福利的会计处理方法

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）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

商品销售：本公司从事的商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，公司将产品发出并运送至客户指定地点，经检验无误后确认收入。

（二十四）合同成本

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。

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：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；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；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：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

（二十五）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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认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企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,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;财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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。

2. 递延所得税的计量

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。

（二十七）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将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；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

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

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 4 万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计

入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对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，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

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，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十八）其他重要的会计政策和会计估计

无

（二十九）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 重要会计政策变更

（1）财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

（2）2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号（财会〔2023〕21 号，以下简称解释 17 号）》，本公司自 2023 年 10 月 25 日起实施“关于售后租回交易的会计处理”。

（3）2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号（财会〔2023〕21 号，以下简称解释 17 号）》，本公司自 2024 年 1 月 1 日起实施“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”。

（4）2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起实施“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理”。

本公司执行上述会计政策，对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

公司本报告期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、 合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	293,598.82	3,062,257.65	2,075,399.94
其他货币资金	119,455.87	112,165.56	99,572.05
合计	413,054.69	3,174,423.21	2,174,971.99

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	11,568,549.79	10,212,851.69	7,903,623.34
1 至 2 年	1,699,514.19	1,967,945.87	297,040.37
2 至 3 年	1,742,532.37	200,158.00	
3 至 4 年	200,158.00		
小计	15,210,754.35	12,380,955.56	8,200,663.71
减：坏账准备	872,481.82	551,904.79	233,136.40
合计	14,338,272.53	11,829,050.77	7,967,527.31

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 3 月 31 日				
	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的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,210,754.35	100.00	872,481.82	5.74	14,338,272.53
其中：组合 1：账龄组合	10,525,158.43	69.20	872,481.82	8.29	9,652,676.61
组合 2：其他组合	4,685,595.92	30.80			4,685,595.92
合计	15,210,754.35	100.00	872,481.82	5.74	14,338,272.53

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,380,955.56	100.00	551,904.79	4.46	11,829,050.77
其中：组合 1：账龄组合	9,057,999.11	73.16	551,904.79	6.09	8,506,094.32
组合 2：其他组合	3,322,956.45	26.84			3,322,956.45
合计	12,380,955.56	100.00	551,904.79	4.46	11,829,050.77

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,200,663.71	100.00	233,136.40	2.84	7,967,527.31
其中：组合 1：账龄组合	4,365,687.43	53.24	233,136.40	5.34	4,132,551.03
组合 2：其他组合	3,834,976.28	46.76			3,834,976.28
合计	8,200,663.71	100.00	233,136.40	2.84	7,967,527.31

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：应收账款龄组合客户

账龄	2025 年 3 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,119,171.20	455,958.56	5.00	7,878,534.41	393,926.72	5.00
1 至 2 年	226,522.53	22,652.25	10.00	979,306.70	97,930.67	10.00
2 至 3 年	979,306.70	293,792.01	30.00	200,158.00	60,047.40	30.00
3 至 4 年	200,158.00	100,079.00	50.00			
合计	10,525,158.43	872,481.82	8.29	9,057,999.11	551,904.79	6.09

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,068,647.06	203,432.36	5.00
1 至 2 年	297,040.37	29,704.04	10.00
合计	4,365,687.43	233,136.40	5.34

②组合 2：应收其他客户

账龄	2025 年 3 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,449,378.59			2,334,317.28		
1 至 2 年	1,472,991.66			988,639.17		
2 至 3 年	763,225.67					
合计	4,685,595.92			3,322,956.45		

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,834,976.28		
合计	3,834,976.28		

3. 坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	30,883.15	202,253.25				233,136.40
合计	30,883.15	202,253.25				233,136.40

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	233,136.40	318,768.39				551,904.79
合计	233,136.40	318,768.39				551,904.79

类别	2025 年 1 月 1 日	本期变动金额				2025 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	551,904.79	320,577.03				872,481.82
合计	551,904.79	320,577.03				872,481.82

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

截止 2025 年 3 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海不凡盒子文化科技有限公司	4,685,595.92	30.80	
杭州敏冉网络科技有限公司	3,820,282.68	25.12	191,014.13
上海潮咔贸易有限公司	3,025,949.36	19.89	151,297.47
腾讯科技（成都）有限公司	1,300,282.11	8.55	65,014.11
上海里炎贸易有限公司	522,440.01	3.43	26,122.00
合计	13,354,550.08	87.79	433,447.71

截止 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
腾讯科技（成都）有限公司	3,537,110.30	28.57	176,855.52

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海潮咔贸易有限公司	3,330,783.56	26.90	166,539.18
上海不凡盒子文化科技有限公司	3,322,956.45	26.84	
北京卡次元商贸有限公司	495,794.00	4.00	24,789.70
上海里炎贸易有限公司	399,479.52	3.23	19,973.98
合计	11,086,123.83	89.54	388,158.38

截止 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海不凡盒子文化科技有限公司	3,834,976.28	46.76	
上海里炎贸易有限公司	2,528,605.74	30.83	126,430.29
北京卡次元商贸有限公司	495,794.00	6.05	49,579.40
上海潮咔贸易有限公司	327,761.90	4.00	16,388.10
叶鸮	234,787.10	2.86	11,739.36
合计	7,421,925.02	90.50	204,137.15

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 3 月 31 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,595,584.99	99.84	1,512,617.25	99.83	4,534,386.71	100.00
1 至 2 年	2,558.00	0.16	2,558.00	0.17		
合计	1,598,142.99	100.00	1,515,175.25	100.00	4,534,386.71	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止 2025 年 3 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海猎卡文化科技有限公司	700,000.00	43.80
上海金化金属材料销售有限公司	283,301.14	17.73
支付宝（中国）网络技术有限公司	146,912.50	9.19
上海里炎贸易有限公司	123,460.21	7.73

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
朱凯霞	108,000.00	6.76
合计	1,361,673.85	85.21

截止 2024 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广东京东都市智能产业创新发展有限公司	500,000.00	33.00
上海金化金属材料销售有限公司	277,565.11	18.32
温州贝斯美包装工艺有限公司	190,517.79	12.57
上海吾流不凡文化传播有限公司	139,157.52	9.18
支付宝（中国）网络技术有限公司	137,209.90	9.06
合计	1,244,450.32	82.13

截止 2023 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海谨如餐饮有限公司	725,332.40	16.00
上海金化金属材料销售有限公司	242,582.16	5.35
支付宝（中国）网络技术有限公司	97,734.95	2.16
上海晴芄文化传播有限公司	50,000.00	1.10
上海美幸物业管理有限公司	48,803.79	1.08
合计	1,164,453.30	25.69

（四）其他应收款

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	11,175,856.41	12,617,872.40	6,992,876.33
合计	11,175,856.41	12,617,872.40	6,992,876.33

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	7,046,847.38	8,099,641.37	3,235,145.30
1 至 2 年	760,500.00	760,500.00	3,501,555.36
2 至 3 年	3,112,333.36	3,501,555.36	256,175.67

账龄	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
3 至 4 年	256,175.67	256,175.67	
小计	11,175,856.41	12,617,872.40	6,992,876.33
减：坏账准备			
合计	11,175,856.41	12,617,872.40	6,992,876.33

(2) 按款项性质披露

款项性质	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合并范围外往来款	10,424,146.74	11,887,807.49	6,473,802.67
备用金	26,000.00	19,355.24	5,000.00
保证金、押金	725,709.67	710,709.67	514,073.66
小计	11,175,856.41	12,617,872.40	6,992,876.33
减：坏账准备			
合计	11,175,856.41	12,617,872.40	6,992,876.33

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2025 年 3 月 31 日，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
上海不凡盒子文化科技有限公司	合并范围外往来款	5,910,544.12	1 年以内	52.89	
上海崑枫文化传媒有限公司	合并范围外往来款	2,065,000.00	1-2 年、2-3 年	18.48	
朱习成	合并范围外往来款	1,430,778.00	1-2 年、2-3 年	12.80	
陈汪洋	合并范围外往来款	800,000.00	2-3 年	7.16	
上海金化金属材料销售有限公司	保证金、押金	255,945.67	3-4 年	2.29	
合计	——	10,462,267.79	——	93.62	

截止 2024 年 12 月 31 日，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
上海不凡盒子文化科技有限公司	往来款	7,000,544.12	1 年以内	55.48	
上海崑枫文化传媒有限公司	往来款	2,065,000.00	1-2 年、2-3 年	16.37	

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
朱习成	往来款	1,882,687.81	1-2 年、2-3 年	14.92	
陈汪洋	往来款	800,000.00	2-3 年	6.34	
上海金化金属材料销售有限公司	保证金及押金	255,945.67	3-4 年	2.03	
合计	——	12,004,177.60	——	95.14	

截止 2023 年 12 月 31 日，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
上海不凡盒子文化科技有限公司	往来款	2,259,225.31	1 年以内	32.31	
上海崑枫文化传媒有限公司	往来款	2,065,000.00	1 年以内、1-2 年	29.53	
朱习成	往来款	1,220,000.00	1 年以内、1-2 年	17.45	
陈汪洋	往来款	800,000.00	1-2 年	11.44	
上海金化金属材料销售有限公司	保证金及押金	255,945.67	1-2 年	3.66	
合计	——	6,600,170.98	——	94.39	

(五) 存货

1. 存货的分类

项目	2025 年 3 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料				8,796.46		8,796.46
自制半成品及在产品	2,532,864.00		2,532,864.00	4,116,992.06		4,116,992.06
库存商品	26,432,278.31		26,432,278.31	23,320,525.93		23,320,525.93
发出商品	5,445,354.14		5,445,354.14	5,623,424.29		5,623,424.29
合计	34,410,496.45		34,410,496.45	33,069,738.74		33,069,738.74

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	272,057.71		272,057.71

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值
发出商品	9,161,925.32		9,161,925.32
合计	9,433,983.03		9,433,983.03

(六) 其他流动资产

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	607,231.08	495,909.08	338,404.34
合计	607,231.08	495,909.08	338,404.34

(七) 长期股权投资

被投资单位	2024 年 1 月 1 日	本期增减变动								2024 年 12 月 31 日	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		
二、联营企业											
上海吾流不凡文化传播有限公司		30,000.00		543,068.44						573,068.44	
小计											
合计		30,000.00		543,068.44						573,068.44	

被投资单位	2025 年 1 月 1 日	本期增减变动								2025 年 3 月 31 日	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		
二、联营企业											
上海吾流不凡文化传播有限公司	573,068.44			1,149,497.88						1,722,566.32	
小计											
合计	573,068.44			1,149,497.88						1,722,566.32	

(八) 固定资产

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	2,686,651.26	2,864,128.07	1,602,148.32
固定资产清理			
合计	2,686,651.26	2,864,128.07	1,602,148.32

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	办公电子设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1.2023 年 1 月 1 日	659,292.04	858,454.26	527,256.64	2,045,002.94
2.本期增加金额	2,637.17	229,473.16		232,110.33
(1) 购置	2,637.17	229,473.16		232,110.33
3.本期减少金额		1,856.64		1,856.64
(1) 处置或报废		1,856.64		1,856.64
4.2023 年 12 月 31 日	661,929.21	1,086,070.78	527,256.64	2,275,256.63
二、累计折旧				
1.2023 年 1 月 1 日	9,773.22	166,101.30	11,034.30	186,908.82
2.本期增加金额	62,799.72	298,862.29	125,223.48	486,885.49
(1) 计提	62,799.72	298,862.29	125,223.48	486,885.49
3.本期减少金额		686.00		686.00
(1) 处置或报废		686.00		686.00
4.2023 年 12 月 31 日	72,572.94	464,277.59	136,257.78	673,108.31
三、减值准备				
1.2023 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2023 年 12 月 31 日				
四、2023 年 12 月 31 日账面价值	589,356.27	621,793.19	390,998.86	1,602,148.32

项目	机器设备	办公电子设备	运输设备	合计
一、账面原值				

项目	机器设备	办公电子设备	运输设备	合计
1.2024 年 1 月 1 日	661,929.21	1,086,070.78	527,256.64	2,275,256.63
2.本期增加金额	508,026.55	42,076.41	1,936,705.62	2,486,808.58
(1) 购置	508,026.55	42,076.41	1,936,705.62	2,486,808.58
3.本期减少金额			797,168.14	797,168.14
(1) 处置或报废			797,168.14	797,168.14
4.2024 年 12 月 31 日	1,169,955.76	1,128,147.19	1,666,794.12	3,964,897.07
二、累计折旧				
1.2024 年 1 月 1 日	72,572.94	464,277.59	136,257.78	673,108.31
2.本期增加金额	87,573.83	281,910.50	211,854.29	581,338.62
(1) 计提	87,573.83	281,910.50	211,854.29	581,338.62
3.本期减少金额			153,677.93	153,677.93
(1) 处置或报废			153,677.93	153,677.93
4.2024 年 12 月 31 日	160,146.77	746,188.09	194,434.14	1,100,769.00
三、减值准备				
1.2024 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2024 年 12 月 31 日				
四、2024 年 12 月 31 日账面价值	1,009,808.99	381,959.10	1,472,359.98	2,864,128.07

项目	机器设备	办公电子设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1.2025 年 1 月 1 日	1,169,955.76	1,128,147.19	1,666,794.12	3,964,897.07
2.本期增加金额		17,148.04		17,148.04
(1) 购置		17,148.04		17,148.04
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2025 年 3 月 31 日	1,169,955.76	1,145,295.23	1,666,794.12	3,982,045.11
二、累计折旧				
1.2025 年 1 月 1 日	160,146.77	746,188.09	194,434.14	1,100,769.00
2.本期增加金额	27,849.09	67,851.87	98,923.89	194,624.85

项目	机器设备	办公电子设备	运输设备	合计
(1) 计提	27,849.09	67,851.87	98,923.89	194,624.85
3.本期减少金额				
4.2025 年 3 月 31 日	187,995.86	814,039.96	293,358.03	1,295,393.85
三、减值准备				
1.2025 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2025 年 3 月 31 日				
四、2025 年 3 月 31 日账面价值	981,959.90	331,255.27	1,373,436.09	2,686,651.26

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	域名商标	合计
一、账面原值			
1.2023 年 1 月 1 日	9,794.34	136,406.43	146,200.77
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日	9,794.34	136,406.43	146,200.77
二、累计摊销			
1.2023 年 1 月 1 日	2,203.84	16,437.97	18,641.81
2.本期增加金额	1,958.88	13,207.56	15,166.44
(1) 计提	1,958.88	13,207.56	15,166.44
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日	4,162.72	29,645.53	33,808.25
三、减值准备			
1.2023 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日			
四、2023 年 12 月 31 日账面价值	5,631.62	106,760.90	112,392.52

项目	软件	域名商标	合计
一、账面原值			
1.2024 年 1 月 1 日	9,794.34	136,406.43	146,200.77
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2024 年 12 月 31 日	9,794.34	136,406.43	146,200.77
二、累计摊销			
1.2024 年 1 月 1 日	4,162.72	29,645.53	33,808.25
2.本期增加金额	1,958.88	13,207.56	15,166.44
（1）计提	1,958.88	13,207.56	15,166.44
3.本期减少金额			
4.2024 年 12 月 31 日	6,121.60	42,853.09	48,974.69
三、减值准备			
1.2024 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2024 年 12 月 31 日			
四、2024 年 12 月 31 日账面价值	3,672.74	93,553.34	97,226.08

项目	软件	域名商标	合计
一、账面原值			
1.2025 年 1 月 1 日	9,794.34	136,406.43	146,200.77
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2025 年 3 月 31 日	9,794.34	136,406.43	146,200.77
二、累计摊销			
1.2025 年 1 月 1 日	6,121.60	42,853.09	48,974.69
2.本期增加金额	489.72	3,301.89	3,791.61
（1）计提	489.72	3,301.89	3,791.61
3.本期减少金额			
4.2025 年 3 月 31 日	6,611.32	46,154.98	52,766.30
三、减值准备			

项目	软件	域名商标	合计
1.2025 年 1 月 1 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2025 年 3 月 31 日			
四、2025 年 3 月 31 日账面价值	3,183.02	90,251.45	93,434.47

(十) 长期待摊费用

类别	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023 年 12 月 31 日
装修费	213,714.21		170,971.08		42,743.13
版权费	2,259,798.44	8,616,647.64	9,107,577.52		1,768,868.56
合计	2,473,512.65	8,616,647.64	9,278,548.60		1,811,611.69

类别	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024 年 12 月 31 日
装修费	42,743.13	262,376.24	130,166.89		174,952.48
版权费	1,768,868.56	32,924,528.30	9,351,388.58		25,342,008.28
合计	1,811,611.69	33,186,904.54	9,481,555.47		25,516,960.76

类别	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025 年 3 月 31 日
装修费	174,952.48		65,567.82		109,384.66
版权费	25,342,008.28	2,695,684.67	3,596,523.05		24,441,169.90
合计	25,516,960.76	2,695,684.67	3,662,090.87		24,550,554.56

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2025 年 3 月 31 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：						
信用减值准备	218,120.45	872,481.82	137,976.20	551,904.79	58,284.10	233,136.40
可弥补亏损	17,120.19	68,480.76				
小计	235,240.64	940,962.58	137,976.20	551,904.79	58,284.10	233,136.40

(十二) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	34,274,023.49	36,542,692.07	5,952,372.90
1 年以上	463,859.56	412,531.85	292,531.85
合计	34,737,883.05	36,955,223.92	6,244,904.75

(十三) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	4,084,670.21	5,416,275.52	677,968.78
1 年以上	349,831.02	349,831.02	
合计	4,434,501.23	5,766,106.54	677,968.78

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,250,880.50	10,413,517.51	11,691,721.74	972,676.27
福利费		106,607.67	106,607.67	
社会保险费	346,524.82	1,947,549.38	2,249,855.90	44,218.30
住房公积金	49,803.00	524,939.00	550,612.00	24,130.00
辞退福利		803,746.52	803,746.52	
职工教育经费		90.00	90.00	
合计	2,647,208.32	13,796,450.08	15,402,633.83	1,041,024.57

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	977,856.27	12,596,799.55	9,932,848.69	3,641,807.13
福利费		103,987.91	103,987.91	
社会保险费	44,218.30	1,459,816.06	1,365,277.42	138,756.94
住房公积金	18,950.00	374,418.00	355,584.00	37,784.00
职工教育经费		58,000.00	58,000.00	
合计	1,041,024.57	14,593,021.52	11,815,698.02	3,818,348.07

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,641,807.13	3,234,675.28	3,998,975.51	2,877,506.90
福利费		14,729.50	14,729.50	
社会保险费	138,756.94	503,037.33	499,008.69	142,785.58
住房公积金	37,784.00	127,252.60	126,027.60	39,009.00
合计	3,818,348.07	3,879,694.71	4,638,741.30	3,059,301.48

(十五) 应交税费

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	2,633,675.50	2,094,334.18	765,468.95
企业所得税	3,605,433.35	3,112,624.39	249,294.25
个人所得税	36,749.89	91,852.56	26,776.86
城市维护建设税		13,514.85	315.34
教育费附加		8,108.91	189.20
地方教育附加		5,405.94	126.14
合计	6,275,858.74	5,325,840.83	1,042,170.74

(十六) 其他应付款

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	7,475,428.91	6,199,972.61	5,441,137.97
合计	7,475,428.91	6,199,972.61	5,441,137.97

3. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	6,416,334.24	5,364,553.42	5,331,178.08
押金	497,408.00	533,936.00	20,000.00
报销款	250,626.42	301,483.19	88,159.74
代收代付款	311,060.25		
其他			1,800.15
合计	7,475,428.91	6,199,972.61	5,441,137.97

(十七) 实收资本

投资者名称	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
朱习成	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
海南天图兴周创业投资合伙企业（有限合伙）	523,140.00	523,140.00	523,140.00
上海氧原企业发展有限公司	222,200.00	222,200.00	222,200.00
苏州黑蚁三号股权投资合伙企业（有限合伙）	151,624.00	151,624.00	151,624.00
上海辰海铭蕤企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	40,433.00	40,433.00	40,433.00
深圳天星跃动投资合伙企业（有限合伙）	32,410.00	32,410.00	32,410.00
李舒雅	20,000.00	20,000.00	20,000.00
合计	1,989,807.00	1,989,807.00	1,989,807.00

(十八) 资本公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	51,530,193.00			51,530,193.00
合计	51,530,193.00			51,530,193.00

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	51,530,193.00			51,530,193.00
其他资本公积		232,091.07		232,091.07
合计	51,530,193.00	232,091.07		51,762,284.07

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 3 月 31 日
资本溢价	51,530,193.00			51,530,193.00
其他资本公积	232,091.07			232,091.07
合计	51,762,284.07			51,762,284.07

(十九) 未分配利润

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	-20,168,043.33	-32,940,620.47	-18,248,171.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-20,168,043.33	-32,940,620.47	-18,248,171.00

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	-20,168,043.33	-32,940,620.47	-18,248,171.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-20,168,043.33	-32,940,620.47	-18,248,171.00
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,083,641.49	12,772,577.14	-14,692,449.47
期末未分配利润	-18,084,401.84	-20,168,043.33	-32,940,620.47

（二十）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,141,723.67	20,312,970.48	127,543,029.04	75,604,707.12	38,068,989.02	24,160,939.58
其他业务			2,255.46		79,668.04	
合计	28,141,723.67	20,312,970.48	127,545,284.50	75,604,707.12	38,148,657.06	24,160,939.58

（二十一）税金及附加

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	16,403.81	109,875.71	16,884.02
教育费附加	9,842.29	71,843.32	9,860.81
地方教育附加	6,561.52	45,429.75	6,573.86
印花税	25,799.32	55,415.28	10,879.83
其他			495.28
合计	58,606.94	282,564.06	44,693.80

（二十二）销售费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	1,361,825.66	5,857,445.23	4,751,034.10
市场推广费	386,013.38	6,129,324.41	5,940,479.02
劳务及服务费	275,720.15	7,282,236.79	81,473.96
交通差旅费	128,752.52	549,068.69	
办公用品	48,143.16	104,618.26	
业务招待费	34,773.54	31,150.19	
其他	10,570.47	38,266.00	
合计	2,245,798.88	19,992,109.57	10,772,987.08

(二十三) 管理费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	2,517,869.05	8,735,576.29	9,045,415.98
咨询及服务费	156,203.60	529,236.73	3,866,449.54
租赁费	416,160.56	1,409,560.23	1,000,548.48
物业及水电费	59,383.92	281,640.51	280,281.95
折旧与摊销	220,967.49	682,283.26	621,947.57
交通差旅费	65,149.20	705,754.54	657,577.62
业务招待费	158,168.07	3,014,895.03	1,122,305.06
办公费	113,642.06	324,696.33	549,808.44
邮寄运输费	10,804.51	2,741.80	39,754.63
其他	75,125.75	385,284.00	97,298.27
合计	3,793,474.21	16,071,668.72	17,281,387.54

(二十四) 财务费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 度	2023 年度
利息费用	51,780.82	210,575.34	156,254.30
减：利息收入	2,172.86	9,494.88	12,479.62
汇兑损失		3,564.42	
减：汇兑收益	1,253.07		
手续费支出	5,001.13	13,874.48	7,398.22
合计	53,356.02	218,519.36	151,172.90

(二十五) 其他收益

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/ 与收益相关
个税手续费返还	4,697.85	8,772.37	8,116.86	
增值税加计抵减			37,053.38	与收益相关
扩岗、就业补贴	1,000.00	3,754.03	8,500.00	与收益相关
促进就业补贴		2,000.00		与收益相关
合计	5,697.85	14,526.40	53,670.24	

(二十六) 投资收益

类别	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,149,497.88	543,068.44	

类别	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
其他			33,018.87
合计	1,149,497.88	543,068.44	

(二十七) 信用减值损失

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
应收账款信用减值损失	-320,577.03	-318,768.39	-202,253.25
合计	-320,577.03	-318,768.39	-202,253.25

(二十八) 营业外收入

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			444,000.00	444,000.00	140,000.00	140,000.00
固定资产处置收益			29,798.13	29,798.13		
其他	0.99	0.99	16,355.36	16,355.36	1.87	1.87
合计	0.99	0.99	490,153.49	490,153.49	140,001.87	140,001.87

(二十九) 营业外支出

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠						
非流动资产损坏报废损失			48,332.59	48,332.59	1,170.64	1,170.64
停工损失					157,430.35	157,430.35
其他	63,389.04	63,389.04	6,673.85	6,673.85	97,031.42	97,031.42
合计	63,389.04	63,389.04	55,006.44	55,006.44	255,632.41	255,632.41

(三十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	699,954.54	2,882,723.77	249,294.25
递延所得税费用	-273,697.71	-79,692.10	-50,563.30
合计	426,256.83	2,803,031.67	198,730.95

(三十一) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
利息收入	2,149.79	9,274.78	12,487.92
政府补助收入	1,000.00	465,754.03	148,500.00
保证金及押金	174,000.00	1,481,936.00	20,000.00
收到的合并范围外的往来款	1,826,000.00	1,173,816.75	3,969,000.00
代收代付款	385,738.58		
其他	10,860.20	9,176.78	8,591.33
合计	2,399,748.57	3,139,958.34	4,158,579.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
备用金及费用类付现	3,100,328.04	16,844,743.24	13,403,589.52
保证金及押金	139,000.00	221,256.00	115,500.00
支付的合并范围外的往来款		406,038.65	765,000
其他	13,468.80	7,248.15	95.36
合计	3,252,796.84	17,479,286.04	14,284,184.88

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
收到的合并范围外的往来款	1,750,000.00	1,388,000.00	1,348,000.00
合计	1,750,000.00	1,388,000.00	1,348,000.00

(2) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
支付的合并范围外的往来款	660,000.00	10,152,800.00	3,121,000.00
合计	660,000.00	10,152,800.00	3,121,000.00

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
收到的合并范围外的往来款			10,960,000.00
合计			10,960,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
支付的合并范围外的往来款		1,700,000.00	6,370,000.00
融资费用		106,379.00	917,251.76
合计		1,806,379.00	7,287,251.76

(三十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	2,022,490.96	13,246,657.50	-14,692,449.47
加：信用减值损失	320,577.03	318,768.39	202,253.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	194,624.85	581,338.62	486,885.49
使用权资产折旧			
无形资产摊销	3,791.61	15,166.44	15,166.44
长期待摊费用摊销	3,662,090.87	9,481,555.47	9,278,548.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		18,534.46	1,170.64
财务费用（收益以“－”号填列）	51,780.82	210,575.34	156,254.30
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,149,497.88	-543,068.44	-33,018.87
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-97,264.44	-79,692.10	-50,563.30
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,340,757.71	-23,635,755.71	-4,705,498.42
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,557,544.24	-4,968,109.50	-6,628,778.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,886,660.39	41,502,778.27	-1,962,112.27
经营活动产生的现金流量净额	-3,776,368.52	36,148,748.74	-17,932,141.68
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
3.现金及现金等价物净变动情况			

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
现金的期末余额	413,054.69	3,174,423.21	2,174,971.99
减：现金的期初余额	3,174,423.21	2,174,971.99	2,897,867.25
现金及现金等价物净增加额	-2,761,368.52	999,451.22	-722,895.26

4. 现金及现金等价物

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	413,054.69	3,174,423.21	2,174,971.99
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	293,598.82	3,062,257.65	2,075,399.94
可随时用于支付的其他货币资金	119,455.87	112,165.56	99,572.05
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	413,054.69	3,174,423.21	2,174,971.99

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
长沙皮咔文化传媒有限公司	上海	3,000 万元人民币	长沙	集换式卡牌等 IP 衍生品销售	100.00		投资设立
上海不凡玩品文化科技有限公司	上海	100 万元人民币	上海	集换式卡牌等 IP 衍生品销售	100.00		投资设立
东莞不凡卡业包装印刷有限公司	东莞	100 万元人民币	东莞	集换式卡牌等 IP 衍生品生产、销售	90.00		投资设立
上海不凡卡业文化科技有限公司	上海	100 万元人民币	上海	集换式卡牌等 IP 衍生品销售		100.00	投资设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海吾流不凡文化传播有限公司	上海	上海	集换式卡牌等 IP 衍生品销售	30.00		权益法

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2025 年 3 月 31 日/2025 年 1-3 月
	上海吾流不凡文化传播有限公司
流动资产	10,982,113.36
其中：现金和现金等价物	2,490,312.62
非流动资产	286,910.61
资产合计	11,269,023.97
流动负债	5,597,136.26
负债合计	5,597,136.26
归属于母公司股东权益	5,671,887.71
按持股比例计算的净资产份额	1,701,566.31
对联营企业权益投资的账面价值	1,722,566.32
营业收入	10,125,095.45
财务费用	-310.25
所得税费用	
净利润	3,831,659.59
综合收益总额	3,831,659.59

项目	2024 年 12 月 31 日/2024 年度
	上海吾流不凡文化传播有限公司
流动资产	5,486,643.55
其中：现金和现金等价物	421,009.18
非流动资产	289,345.47
资产合计	5,775,989.02
流动负债	3,935,760.90

项目	2024 年 12 月 31 日/2024 年度
	上海吾流不凡文化传播有限公司
负债合计	3,935,760.90
归属于母公司股东权益	1,840,228.12
按持股比例计算的净资产份额	552,068.44
对联营企业权益投资的账面价值	573,068.44
营业收入	3,885,706.19
财务费用	415.58
所得税费用	95,275.16
净利润	1,810,228.12
综合收益总额	1,810,228.12

七、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

本公司无母公司。本公司实际控制人为朱习成。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
海南天图兴周创业投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上出资的出资者
上海璨歆企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上出资的出资者
上海氧原企业发展有限公司	持有本公司 5%以上出资的出资者
上海辰煊管理咨询中心（有限合伙）	持有本公司 5%以上出资的出资者
上海郝瓴企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上出资的出资者
上海不凡盒子文化科技有限公司	本公司协议控制的公司
孙锴	公司董事
凌怡祯	公司监事
陈尘	公司监事
李舒雅	公司监事
施辉	公司监事
深圳综皇传媒有限公司	公司实际控制人控制的公司

其他关联方名称	与本公司关系
上海综皇文化传播有限公司	公司实际控制人控制的公司
上海崑枫文化传媒有限公司	公司股东上海氧原企业发展有限公司实际控制人控制的公司
上海里炎贸易有限公司	公司股东上海氧原企业发展有限公司实际控制人控制的公司
上海拓瓦文化传播有限公司	公司股东上海氧原企业发展有限公司实际控制人控制的公司
宁波辰海星河投资管理有限公司	公司股东上海辰煊管理咨询中心（有限合伙）实际控制人控制的公司
上海荆鸣商务咨询事务所	公司股东上海辰煊管理咨询中心（有限合伙）实际控制人控制的公司
上海荆辰商务咨询事务所	公司股东上海辰煊管理咨询中心（有限合伙）实际控制人控制的公司
江苏势达文化产业发展有限公司	公司股东李舒雅控制的公司
上海谨如餐饮有限公司	公司股东李舒雅控制的公司
上海艾普斯特文化科技有限公司	公司董事凌怡贞控制的公司
深圳市裕同包装科技股份有限公司	公司子公司少数股东的母公司
东莞市裕同印刷包装有限公司	公司子公司少数股东

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2025 年 1-3 月金额	2024 年度金额	2023 年度金额
上海吾流不凡文化传播有限公司	采购商品	7,619,707.81	3,650,400.00	
东莞市裕同印刷包装有限公司	采购商品	1,437,864.30		
深圳市裕同包装科技股份有限公司	采购商品	986,532.96	29,544,575.66	3,001,365.81
上海谨如餐饮有限公司	服务费	17,500.00	2,068,937.15	206,461.20
上海不凡盒子文化科技有限公司	采购商品、服务费		4,808,555.21	80,188.70
上海里炎贸易有限公司	采购服务		949,693.95	
上海艾普斯特文化科技有限公司	服务费		198,019.80	
江苏势达文化产业发展有限公司	劳务费			351,170.70
深圳综皇传媒有限公司	服务费			209,336.80
合计		10,061,605.07	41,220,181.77	3,848,523.21

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2025 年 1-3 月金额	2024 年度金额	2023 年度金额
上海里炎贸易有限公司	商品销售、提供服务	4,832,726.21	28,987,909.34	20,523,609.50
上海拓瓦文化传播有限公司	商品销售	4,445,330.27	29,565,614.81	
上海不凡盒子文化科技有限公司	商品销售	1,094,220.94	2,065,767.44	1,371,538.28
上海综皇文化传播有限公司	服务费		265,490.57	
上海崑枫文化传媒有限公司	商品销售	495,575.22		533,031.86
合 计		10,867,852.64	60,884,782.16	22,428,179.64

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 3 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海不凡盒子文化科技有限公司	4,685,595.92		3,322,956.45	
应收账款	上海里炎贸易有限公司	522,440.01		399,479.52	
其他应收款	上海不凡盒子文化科技有限公司	5,910,544.12		7,000,544.12	
其他应收款	上海崑枫文化传媒有限公司	2,065,000.00		2,065,000.00	
其他应收款	朱习成	1,509,027.06		1,882,687.81	
其他应收款	上海郝瓴企业管理合伙企业（有限合伙）	165,577.36		165,577.36	
其他应收款	上海璨歆企业管理合伙企业（有限合伙）	200.00		200.00	
预付款项	上海吾流不凡文化传播有限公司			139,157.52	
预付款项	上海里炎贸易有限公司	123,460.21			
合 计		14,981,844.68		14,975,602.78	

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	上海不凡盒子文化科技有限公司	3,834,976.28	
应收账款	上海里炎贸易有限公司	2,528,605.74	
其他应收款	上海不凡盒子文化科技有限公司	2,259,225.31	

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	上海崑枫文化传媒有限公司	2,065,000.00	
其他应收款	朱习成	1,220,000.00	
其他应收款	上海郝瓴企业管理合伙企业 (有限合伙)	159,577.36	
其他应收款	上海璨歆企业管理合伙企业 (有限合伙)	200.00	
预付款项	上海谨如餐饮有限公司	725,332.40	
合计		12,792,917.09	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合同负债	上海崑枫文化传媒有限公司		300,000.00	
应付账款	深圳市裕同包装科技股份有限公司	3,053,000.83	6,675,383.52	266,565.69
应付账款	上海吾流不凡文化传播 有限公司	3,032,920.35		
应付账款	东莞市裕同印刷包装有 限公司	712,114.02		
应付账款	上海里炎贸易有限公司		949,693.95	
应付账款	上海谨如餐饮有限公司		327,930.00	
其他应付款	上海荆鸣商务咨询事务 所	2,224,876.71	2,195,287.67	2,074,958.90
其他应付款	上海荆辰商务咨询事务 所	1,668,657.53	1,646,465.75	1,556,219.18
其他应付款	上海拓瓦文化传播有限 公司	1,311,060.25		
其他应付款	上海里炎贸易有限公司	20,000.00	20,000.00	20,000.00
其他应付款	宁波辰海星河投资管理 有限公司			1,700,000.00
合计		12,022,629.69	12,114,760.89	5,617,743.77

八、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司本报告期无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

本公司本报告期无需要披露的或有事项。

九、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	4,231,447.08	411,164.40	9,257,246.35
1 至 2 年		36,000.00	96,882.37
2 至 3 年	36,000.00		
小计	4,267,447.08	447,164.40	9,354,128.72
减：坏账准备	201,814.13	3,600.00	16,547.88
合计	4,065,632.95	443,564.40	9,337,580.84

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 3 月 31 日				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,267,447.08	100.00	201,814.13	4.73	4,065,632.95
其中：组合 1：账龄组合	3,856,282.68	90.37	201,814.13	5.23	3,654,468.55
组合 2：其他组合	411,164.40	9.63			411,164.40
合计	4,267,447.08	100.00	201,814.13	4.73	4,065,632.95

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	447,164.40	100.00	3,600.00	0.81	443,564.40
其中：组合 1：账龄组合	36,000.00	8.05	3,600.00	10.00	32,400.00
组合 2：其他组合	411,164.40	91.95			411,164.40
合计	447,164.40	100.00	3,600.00	0.81	443,564.40

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,354,128.72	100.00	16,547.88	0.18	9,337,580.84
其中：组合 1：账龄组合	234,075.09	2.50	16,547.88	7.07	217,527.21
组合 2：其他组合	9,120,053.63	97.50			9,120,053.63
合计	9,354,128.72	100.00	16,547.88	0.18	9,337,580.84

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：应收账龄组合客户

账龄	2025 年 3 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,820,282.68	191,014.13	5.00			
1 至 2 年				36,000.00	3,600.00	10.00
2 至 3 年	36,000.00	10,800.00	30.00			
合计	3,856,282.68	201,814.13	5.23	36,000.00	3,600.00	10.00

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	137,192.72	6,859.64	5.00
1 至 2 年	96,882.37	9,688.24	10.00
合计	234,075.09	16,547.88	7.07

②组合 2：应收其他组合客户

账龄	2025 年 3 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	411,164.40			411,164.40		
合计	411,164.40			411,164.40		

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,120,053.63		
合计	9,120,053.63		

3. 坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合客户	8,174.70	8,373.18				16,547.88
合计	8,174.70	8,373.18				16,547.88

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合客户	16,547.88		12,947.88			3,600.00
合计	16,547.88		12,947.88			3,600.00

类别	2025 年 1 月 1 日	本期变动金额				2025 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合客户	3,600.00	198,214.13				201,814.13
合计	3,600.00	198,214.13				201,814.13

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

截止 2025 年 3 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州敏冉网络科技有限公司	3,820,282.68	89.53	191,014.13
东莞不凡卡业包装印刷有限公司	411,164.40	9.63	
南京王玉流金贸易有限公司	36,000.00	0.84	10,800.00
合计	4,267,447.08	100.00	201,814.13

截止 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞不凡卡业包装印刷有限公司	411,164.40	91.95	

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京王玉流金贸易有限公司	36,000.00	8.05	3,600.00
合计	447,164.40	100.00	3,600.00

截止 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海不凡卡业文化科技有限公司	8,831,729.09	94.42	
东莞不凡卡业包装印刷有限公司	288,324.54	3.08	
上海哼悦文化发展有限公司	139,925.09	1.50	6,996.25
京东星宇电竞（北京）文化传播有限公司	55,000.00	0.59	2,750.00
南京王玉流金贸易有限公司	36,000.00	0.38	1,800.00
合计	9,350,978.72	99.97	11,546.25

（二）其他应收款

项目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	33,608,737.78	34,977,313.51	23,284,402.71
合计	33,608,737.78	34,977,313.51	23,284,402.71

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	12,932,324.75	14,300,900.48	15,199,709.68
1 至 2 年	12,591,720.00	12,591,720.00	7,828,517.36
2 至 3 年	7,828,517.36	7,828,517.36	256,175.67
3 至 4 年	256,175.67	256,175.67	
小计	33,608,737.78	34,977,313.51	23,284,402.71
减：坏账准备			
合计	33,608,737.78	34,977,313.51	23,284,402.71

（2）按款项性质披露

款项性质	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	33,300,102.11	34,644,677.84	23,015,147.05
备用金	10,000.00		
保证金	298,635.67	332,635.67	269,255.66

款项性质	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
小计	33,608,737.78	34,977,313.51	23,284,402.71
减：坏账准备			
合计	33,608,737.78	34,977,313.51	23,284,402.71

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2025 年 3 月 31 日，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
东莞不凡卡业包装印刷有限公司	往来款	20,183,791.31	1 年以内、1-2 年、2-3 年	60.06	
上海不凡盒子文化科技有限公司	往来款	7,835,940.00	1 年以内	23.32	
上海崑枫文化传媒有限公司	往来款	2,000,000.00	2-3 年	5.95	
上海不凡卡业文化科技有限公司	往来款	1,058,844.38	1 年以内	3.15	
朱习成	往来款	878,249.06	1 年以内	2.61	
合计	——	31,956,824.75	——	95.09	

截止 2024 年 12 月 31 日，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
东莞不凡卡业包装印刷有限公司	往来款	20,183,791.31	1 年以内、1-2 年、2-3 年	57.71	
上海不凡盒子文化科技有限公司	往来款	8,925,940.00	1 年以内	25.52	
上海崑枫文化传媒有限公司	往来款	2,000,000.00	2-3 年	5.72	
上海不凡卡业文化科技有限公司	往来款	1,058,844.38	1 年以内	3.03	
朱习成	往来款	989,024.79	1 年以内	2.83	
合计	——	33,157,600.48	——	94.81	

截止 2023 年 12 月 31 日，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
东莞不凡卡业包装印刷有限公司	往来款	17,199,500.00	1 年以内、1-2 年	73.87	
上海不凡盒子文化科技有限公司	往来款	2,259,225.31	1 年以内	9.70	

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
上海崑枫文化传媒有限公司	往来款	2,000,000.00	1-2 年	8.59	
陈汪洋	往来款	800,000.00	1-2 年	3.44	
上海金化金属材料销售有限公司	保证金	255,945.67	2-3 年	1.10	
合计	——	22,514,670.98	——	96.70	

(三) 长期股权投资

项目	2025 年 3 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	31,000,000.00		31,000,000.00	31,000,000.00		31,000,000.00
对联营、合营企业投资	1,722,566.32		1,722,566.32	573,068.44		573,068.44
合计	32,722,566.32		32,722,566.32	31,573,068.44		31,573,068.44

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,000,000.00		31,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	31,000,000.00		31,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				2023 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
长沙皮味文化传媒有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
东莞不凡卡业包装印刷有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
合计	31,000,000.00						31,000,000.00	

被投资单位	2024 年 1 月 1 日 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				2024 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
长沙皮味文化传媒有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	

被投资单位	2024 年 1 月 1 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				2024 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
东莞不凡卡业包装印刷有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
合计	31,000,000.00						31,000,000.00	

被投资单位	2025 年 1 月 1 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				2025 年 3 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
长沙皮味文化传媒有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
东莞不凡卡业包装印刷有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
合计	31,000,000.00						31,000,000.00	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2024 年 1 月 1 日	本期增减变动								2024 年 12 月 31 日	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		
二、联营企业											
上海吾流不凡文化传播有限公司		30,000.00		543,068.44						573,068.44	
小计											
合计		30,000.00		543,068.44						573,068.44	

被投资单位	2025 年 1 月 1 日	本期增减变动								2025 年 3 月 31 日	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		
二、联营企业											
上海吾流不凡文化传播有限公司	573,068.44			1,149,497.88						1,722,566.32	
小计											
合计	573,068.44			1,149,497.88						1,722,566.32	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,270,189.97	8,436,004.26	47,302,832.27	28,122,287.58	47,302,832.27	28,122,287.58
其他业务					374,758.21	281,065.49
合计	11,270,189.97	8,436,004.26	47,302,832.27	28,122,287.58	14,026,760.54	10,837,305.94

(五) 投资收益

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,149,497.88	543,068.44	
其他			33,018.87
合计	1,149,497.88	543,068.44	33,018.87

上海皮东文化传媒有限公司
二〇二五年五月二十六日

此页无正文

第 15 页至第 70 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____