

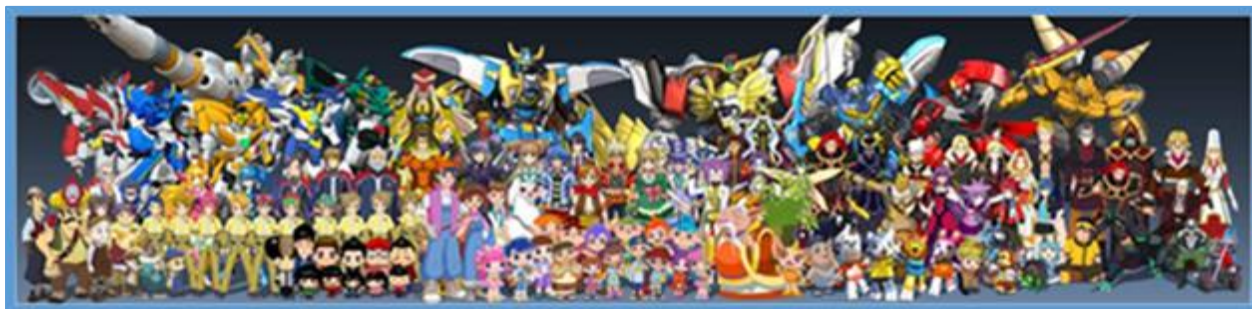


ST 镇艺

NEEQ : 873163

宁波镇艺文化娱乐股份有限公司

Ningbo Zhen Yi Cultural Entertainment Co.,Ltd



半年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郑海治、主管会计工作负责人方耀强及会计机构负责人（会计主管人员）廖玉娥保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌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。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 13

第四节 股份变动及股东情况 15

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 17

第六节 财务会计报告 19

附件 I 会计信息调整及差异情况 81

附件 II 融资情况 81

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

释义

释义项目		释义
ST 镇艺、镇艺文娱、公司、本公司、股份公司	指	宁波镇艺文化娱乐股份有限公司
分公司	指	宁波镇艺文化娱乐股份有限公司深圳分公司
龙创艺、龙创艺公司、全资子公司	指	深圳市龙创艺文化传播有限公司
哈驼、哈驼公司、控股子公司	指	哈驼文化创意（广东）有限公司
柚子文化、柚子文化公司、参股子公司	指	柚子文化科技（深圳）有限公司
柚子互娱、柚子互娱公司	指	柚子互娱（深圳）有限公司
龙天艺、龙天艺公司	指	深圳龙天艺文化传播有限公司
有限公司	指	宁波镇艺文化传播有限公司
榕艺公司	指	深圳市榕艺文化创意有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	宁波镇艺文化娱乐股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波镇艺文化娱乐股份有限公司董事会
监事会	指	宁波镇艺文化娱乐股份有限公司监事会
管理层、高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》、《章程》	指	《宁波镇艺文化娱乐股份有限公司章程》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波镇艺文化娱乐股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo Zhen Yi Cultural Entertainment Co.,Ltd.		
	—		
法定代表人	郑海治	成立时间	2013 年 11 月 8 日
控股股东	控股股东为（深圳龙天艺文化传播有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑海治），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-86 广播、电视、电影和影视录音制作业-863 电影和影视节目制作-8630 电影和电视节目制作		
主要产品与服务项目	影视、动漫策划、制作以及原创影视、动漫节目的设计、制作、推广和授权，玩具产品研发、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 镇艺	证券代码	873163
挂牌时间	2019 年 2 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	8,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李镛	联系地址	浙江省宁波市镇海区招宝山街道沿江东路 306 号 6-1 至 6-3 室
电话	15820425443	电子邮箱	lee@lcydm.com
传真	0574-86254320		
公司办公地址	浙江省宁波市镇海区招宝山街道沿江东路 306 号 6-1 至 6-3 室	邮政编码	315000
公司网址	http://lcydm.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913302110792322928		
注册地址	浙江省宁波市镇海区招宝山街道沿江东路 306 号 6-1 至 6-3 室		
注册资本（元）	8,000,000	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

根据股转系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》规定，公司属于“R 文化、体育和娱乐业-86 广播、电视、电影和影视录音制作业-863 电影和影视节目制作-8630 电影和电视节目制作”，公司业务主要围绕“影视、动漫策划、制作”，主要产品与服务项目包括“影视、动漫策划、制作以及原创影视、动漫节目的设计、制作、推广和授权，玩具产品研发、销售”。经过多年的发展，公司在影视、动漫的创意、策划、制作、授权发展等方面具有成熟的管理制度和行业经验，可以为众多有制作需求的客户提供专业的影视、动漫加工制作、广告制作、宣传片制作等服务。公司通过为客户提供上述产品获得利润和现金流，已经形成相对完善的以采购、研发、生产、销售等为主的影视、动漫制作的商业模式系统。

(一) 研发模式

公司研发主要集中在影视、动漫作品的研发。公司管理层结合市场调研对公司影视、动漫项目进行策划、评估，确定拟研发作品的定位、风格、故事方向、目标受众等，然后由公司项目管理部负责影视、动漫项目整体策划、制定计划和统筹推进，公司制作部负责项目的前期设计和筹备工作、中期制作工作、后期特效、配音、配乐等工作。基于创作及成本因素考虑，公司项目策划、制作等环节采用自主完成方式为主，委托外包方式为辅的模式。

(二) 采购模式

公司对外采购内容主要为供应商提供的影视、动漫的策划服务和制作工序的劳务服务。项目管理部和制作部根据项目需求、计划及实施进度，选择符合该项目需求的承包方，经过测试通过后，签订业务外包合同，在规定时间内由项目负责人对外包质量进行审核把控，通过后，由指定负责人完成验收，并做好文件备份。公司在长期的经营过程中与承包商建立了长久稳定的合作伙伴关系，并定期对供应商进行评选，综合考虑供货质量、价格、交货期等指标，外发订单的供应商优先在长期合作的供应商中选择，如果合格供应商不能满足公司采购需求，则需寻找新供应商。

公司主要通过询价采购的模式向供应商外发，实施采购前，采购员向不少于 3 家的同类供应商进行询价、比价，通过综合比较分析制作质量、制作时间、服务质量和供应商的可合作性，选择合适的供应商。

(三) 受托制作模式

公司主要从事影视、动漫、手游美术、宣传片、微电影、影视专题片的受托策划与制作，公司管理层亲自带领创意策划团队对公司项目的定位、风格、故事方向等进行策划、创作和决策，并统筹项目管理部和制作部对影视、动漫作品全周期策划制作的质量和内容进行审查和监督，项目管理部负责整体策划、制定计划和统筹推进，制作部负责项目的制作环节相关工作。

(四) 销售模式

在这样一条产业链中，创意是产业链的核心，文化产业始终是以内容为王，能够深入人心的创意是企业盈利的基石；渠道推广是产业链的经脉，好的创意需要为公众所接受和喜爱，就必须通过多渠道的推广来产生收益；同时衍生品开发和营销是收入的保障。公司利用股东、管理层以及客户在行业

内的影响力，通过为客户提供优质的产品、服务对公司品牌进行推广，获得新的业务机会。

1、发行与授权

公司原创作品的销售模式采取直接面对电视台和网络视频运营商进行销售，通过将作品的播映权出售给电视台或互联网等媒体，获得发行收入或版权转让收入。

2、策划、制作服务

公司策划、制作服务业务通过为客户提供影视、动漫项目的策划、制作服务的形式进行，主要服务内容包括为客户进行影视和动漫项目策划、企业动漫形象设计、动漫形象衍生品的设计生产与销售、商业动画电影的创意与制作等，其销售模式以单项服务形式出售或者以多项服务整体出售的形式进行。

3、玩具产品生产销售

公司的控股子公司哈驼文化创意（广东）有限公司，主营业务为玩具产品的研发、销售和形象授权，即哈驼公司根据市场需求自主研发玩具 IP，并委托玩具制造商进行玩具产品的生产，同时与国内玩具经销商进行合作，将玩具产品以批发方式销售给各区域的玩具经销商，获得销售收入。

（五）盈利模式

公司的业务收入来源包括：原创影视和动漫作品的发行和授权收入、影视和动漫作品受托策划、制作服务收入、玩具产品销售收入等。2023 年、2024 年上半年、2024 年、2025 年上半年，公司的营业收入分别为 849,056.52 元、283,018.87 元、377,358.49 元、0.00 元。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	0.00	283,018.87	-100.00%
毛利率%		-7.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-475,740.80	-575,336.74	17.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-477,790.48	-576,727.60	17.15%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-	-187.81%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-188.26%	-

基本每股收益	-0.06	-0.07	17.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,346,350.45	847,161.25	58.92%
负债总计	7,967,441.33	6,992,430.86	13.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	-5,007,728.07	-4,531,987.27	-10.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.63	-0.57	-10.53%
资产负债率%（母公司）	80.55%	74.31%	-
资产负债率%（合并）	591.78%	825.40%	-
流动比率	0.16	0.11	-
利息保障倍数	-109.92	-124.72	-
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	-14,422.07	-302,668.26	95.24%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	58.92%	1.09%	-
营业收入增长率%	-100.00%	0.00%	-
净利润增长率%	-17.32%	-10.90%	-

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	4,812.79	0.36%	19,234.86	2.27%	-74.98%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他应收款	164,181.29	12.19%	131,073.53	15.47%	25.26%
存货	988,537.53	73.42%	498,283.52	58.82%	98.39%
固定资产	22,792.25	1.69%	26,556.07	3.13%	-14.17%
其他应付款	5,932,192.65	440.61%	5,097,153.13	601.67%	16.38%
资产总计	1,346,350.45	-	847,161.25	-	58.92%

项目重大变动原因

1、存货：报告期内，存货 988,537.53 元，较上年期末增加了 98.39%，主要原因为 2025 年上半年新增了分摊到项目中的工资福利成本 490,254.01 元。

2、其他应付款：报告期内，其他应付款 5,932,192.65 元，较上年期末增加了 16.38%，主要原因为新增了实际控制人借款 853,500.00 元用于补充公司的经营资金。

（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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	0.00	-	283,018.87	-	-100.00%
营业成本	0.00	-	302,972.09	107.05%	-100.00%
毛利率	-	-	-7.05%	-	-
管理费用	473,581.07	-	551,278.80	194.79%	-14.09%
财务费用	4,289.88	-	4,577.68	1.62%	-6.29%
其他收益	2,167.63	-	2,011.20	0.71%	7.78%
营业利润	-475,703.32	-	-575,448.10	-203.32%	17.33%
营业外收入	0.00	-	0.97	0.00%	-100.00%
营业外支出	117.95	-	46.15	0.02%	155.58%
净利润	-475,821.27	-	-575,493.28	-203.34%	17.32%
经营活动产生的现金流量净额	-14,422.07	-	-302,668.26	-	95.24%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-1,999.90	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-

项目重大变动原因

营业收入：报告期内，营业收入和营业成本均为 0.00 元，主要原因为电影项目进展未达预期进度导致项目服务周期延长，2025 年上半年未取得营业收入。
现金流量重大变动原因： 经营活动产生的现金流量净额：报告期内-14,422.07 元，较 2024 年上半年同期减少 288,246.19 元，主要原因为 2025 年上半年业务收入较上年同期减少 300,000.00 元。

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
深圳市龙创艺文化传播有限公司	子公司	原创影视、动漫策划和制作	5,000,000.00	942,186.05	37,712.71	0.00	-70,577.72
哈驼文化创意（广东）有限公司	子公司	玩具产品研发、采购、销	5,000,000.00	64,896.52	-964,288.70	0.00	-209.72

		售					
柚子文化科技（深圳）有限公司	参股公司	自媒体运营	10,000,000.00	69,139.21	59,139.21	0.00	-5,635.20

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
柚子文化科技（深圳）有限公司	配合公司主营业务发展	进行文化娱乐范围业务的多元化拓展

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

（三） 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
（一）公司规模较小的风险	公司 2024 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 6 月 30 日总资产分别为 4,338,343.80 元、847,161.25 元及 1,346,350.45 元；2024 年上半年及 2025 年上半年的营业收入分别为 283,018.87 元及 0.00 元。与同行业其他公司相比，公司总体资产规模和营业收入依然较小，面临较大的经营风险，可能影响公司可抵御市场风险的能力。
（二）产品投资回报不确定的风险	影视和动漫创意产业的核心在于作品的内涵价值，而一个作品是否成功具有一定的不确定性，并不能通过事前的消费市场摸底、调研来充分把握，过去同类型作品的成功也不一定能再次复制。公司通过对影视和动漫产品制作的前期、中期、后期进行论证和评估，根据持续的投资回报跟踪分析来调整后续投资计划，从而大大降低了投资风险，保障了产品投资收益的稳定性。尽管公司建立了上述保障体系，但由于创意及消费者偏好的未知性，产品的投资回报仍存在一定的不确定性，从而有可能引起公司盈利能力的波动。因此，公司能否准确把握市场需求，不断开发出更具有竞争力的产品，将直接影响公司的经营业绩。

(三) 市场竞争加剧风险	随着文化产业的蓬勃发展,动漫、影视等文化娱乐作品日趋丰富,市场竞争激烈。一是各方资本的加入带来竞争主体的增多,二是制作成本呈上升趋势,三是文化娱乐形式的不断丰富加剧了市场竞争的激烈程度,公司面临严峻的市场竞争风险。
(四) 客户集中风险	报告期内,公司客户集中度较高。由于影视及动漫作品对制作周期及制作效果有严格要求,需要准确把握客户及市场需求,不断研发更新,若公司无法维护主要客户的关系或不能继续开发新客户,将对公司盈利产生影响。
(五) 宏观经济下行的风险	近年全球经济在低位运行,复苏缓慢,在全球经济下行期的大背景下,结构性和周期性问题相互交织,不稳定不确定因素增多,我国外贸发展面临的形势依然严峻复杂,对外贸易承受较大的压力。这将会对公司的业务发展产生较大影响。
(六) 行业政策调整的风险	随着我国经济的发展,文化产业已经上升为国家的战略性新兴产业和国民经济的支柱产业,国家及省市区连续发布了一系列文件,并出台了一系列财政、税收、金融优惠政策,加大对文化产业的扶持力度,鼓励文化企业进一步做大做强。若相关政策发生变动,可能导致行业发展速度放缓,进而对公司的发展产生不利影响。此外,公司创作的作品受国家相关部门的监管,可能产生公司作品在立项备案阶段未能获得备案的风险,或作品在制作完成后未能通过相关审查而无法播出/销售的风险。
(七) 实际控制人控制不当风险	郑海治通过龙天艺控制公司 91.75%的股权,且郑海治担任公司董事长,为公司实际控制人。虽然公司已经建立“三会”议事规则、关联交易管理办法等严格的内控制度,对公司实际控制人的行为进行约束,但若郑海治利用其控制地位对公司的经营决策、发展战略、人事任免和利润分配等重大事宜进行不当控制,可能损害公司或其他股东的权益。
(八) 公司治理的风险	公司在 2018 年 5 月 28 日整体变更为股份有限公司。由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大不同,特别是在公司挂牌全国中小企业股份转让系统后,新的制度对公司治理提出了更高的要求。有限公司变更为股份公司后,公司按照相关规定,进一步完善了纠纷解决机制、关联交易约束机制、利润分配等重要内控制度条款。但由于股份公司成立时间较短,公司和管理层对规范运作意识的提高需要一个过程,随着公司不断扩大经营规模和业务范围,公司治理将面临更大挑战。因此,公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
(九) 持续经营存在重大不确定性风	公司截止 2025 年 6 月 30 日,累计亏损 19,125,892.08 元,

险	已达公司实收股本 8,000,000.00 元的 239.07%，超过实收股本总额，且归属于挂牌公司净资产金额为-5,007,728.07 元，流动负债 7,967,441.33 元，流动资产 1,283,550.25 元，流动负债大于流动资产。公司持续经营能力存在重大不确定性。
（十）被盗版侵权的风险	公司主要从事影视、动漫策划、制作，以及影视、动漫衍生产品的开发、销售。在原创影视动漫领域及影视动漫衍生品行业，产品易存在被其他商家盗版使用的风险。由于盗版产品复制简单、价格低廉、购买便利，具有较高的性价比，易成为一部分消费者的首选。虽然公司已采取相应的知识产权保护措施进行保护，但仍然存在被盗版的风险，可能会对公司的经营业绩和品牌声誉造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	承担经有关主管部门认定的需由公司补缴的社会保险费和住房公积金的承诺	2018 年 8 月 31 日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018 年 8 月 31 日		正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2018 年 8 月 31 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	8,000,000.00	100%	0	8,000,000.00	100%
	其中：控股股东、实际控制人	7,340,000.00	91.75%	0	7,340,000.00	91.75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		8,000,000.00	—	0	8,000,000.00	—
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	深圳龙天艺文化传播有限公司	7,340,000	0	7,340,000	91.75%	0	7,340,000	0	0
2	方伟忠	360,000	0	360,000	4.50%	0	360,000	0	0
3	张敞	80,000	0	80,000	1%	0	80,000	0	0
4	涂娟	80,000	0	80,000	1%	0	80,000	0	0
5	深圳市无双文化投资有限公司	60,000	0	60,000	0.75%	0	60,000	0	0

6	孙慧慧	40,000	0	40,000	0.50%	0	40,000	0	0
7	郑罡	40,000	0	40,000	0.50%	0	40,000	0	0
合计		8,000,000	-	8,000,000	100%	0	8,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互无关系。

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

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

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				
郑海治	董事长	男	1990 年 10 月	2024 年 5 月 23 日	2027 年 5 月 22 日	0	0	0	0%
方耀强	董事、总 经理	男	1962 年 8 月	2024 年 5 月 23 日	2027 年 5 月 22 日	0	0	0	0%
陈树帜	董事	男	1959 年 1 月	2024 年 5 月 23 日	2027 年 5 月 22 日	0	0	0	0%
何启昌	董事	男	1988 年 10 月	2024 年 5 月 23 日	2027 年 5 月 22 日	0	0	0	0%
黄铭	董事	男	1983 年 6 月	2024 年 5 月 23 日	2027 年 5 月 22 日	0	0	0	0%
周家恒	监事会主 席	男	1966 年 1 月	2024 年 5 月 23 日	2027 年 5 月 22 日	0	0	0	0%
严宏飞	职工代表 监事	女	1979 年 9 月	2024 年 5 月 23 日	2027 年 5 月 22 日	0	0	0	0%
黄星源	监事	女	1990 年 6 月	2024 年 5 月 23 日	2027 年 5 月 22 日	0	0	0	0%
李璞	董事会秘 书	女	1987 年 12 月	2024 年 5 月 23 日	2027 年 5 月 22 日	0	0	0	0%
廖玉娥	财务总监	女	1988 年 12 月	2024 年 5 月 23 日	2027 年 5 月 22 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

除董事长郑海治持有公司控股股东龙天艺公司 80% 股份，为公司实际控制人外，公司董事、监事、高级管理人员之间及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(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
管理人员	2	2
财务人员	2	2
行政人员	1	1
生产人员	1	1
员工总计	6	6

(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	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	4,812.79	19,234.86
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			
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（二）	164,181.29	131,073.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（三）	988,537.53	498,283.52
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（四）	126,018.64	114,161.31
流动资产合计		1,283,550.25	762,753.22
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			
其他权益工具投资	五（五）	3,238.72	3,238.72
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（六）	22,792.25	26,556.07
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（七）	36,769.23	54,613.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		62,800.20	84,408.03
资产总计		1,346,350.45	847,161.25
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（八）	848,217.00	848,217.00
预收款项			
合同负债	五（九）	120,754.72	120,754.72
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十）	1,059,031.68	919,060.73
应交税费			
其他应付款	五（十一）	5,932,192.65	5,097,153.13
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			
其他流动负债	五（十二）	7,245.28	7,245.28
流动负债合计		7,967,441.33	6,992,430.86
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			
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		7,967,441.33	6,992,430.86
所有者权益：			
股本	五（十三）	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十四）	6,118,164.01	6,118,164.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五（十五）	-19,125,892.08	-18,650,151.28
归属于母公司所有者权益合计		-5,007,728.07	-4,531,987.27
少数股东权益		-1,613,362.81	-1,613,282.34
所有者权益合计		-6,621,090.88	-6,145,269.61
负债和所有者权益总计		1,346,350.45	847,161.25

法定代表人：郑海治

主管会计工作负责人：方耀强

会计机构负责人：廖玉娥

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,586.22	17,726.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			

应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四（一）	523,671.32	379,691.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		722,177.81	277,553.15
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		95,865.25	84,461.33
流动资产合计		1,345,300.60	759,432.07
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	十四（二）	7,408,850.00	7,408,850.00
其他权益工具投资		3,238.72	3,238.72
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		18,928.68	22,375.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		36,769.23	54,613.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,467,786.63	7,489,077.78
资产总计		8,813,087.23	8,248,509.85
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		422,880.00	422,880.00
预收款项			

合同负债		120,754.72	120,754.72
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		638,681.68	497,883.98
应交税费			
其他应付款		5,909,190.44	5,080,376.93
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		7,245.28	7,245.28
流动负债合计		7,098,752.12	6,129,140.91
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		7,098,752.12	6,129,140.91
所有者权益：			
股本		8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,118,164.01	6,118,164.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-12,403,828.90	-11,998,795.07
所有者权益合计		1,714,335.11	2,119,368.94
负债和所有者权益合计		8,813,087.23	8,248,509.85

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入			283,018.87
其中：营业收入	五（十六）		283,018.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		477,870.95	858,871.02
其中：营业成本	五（十六）		302,972.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（十七）		42.45
销售费用			
管理费用	五（十八）	473,581.07	551,278.80
研发费用			
财务费用	五（十九）	4,289.88	4,577.68
其中：利息费用			
利息收入		18.00	216.08
加：其他收益	五（二十）	2,167.63	2,011.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十一）		-1,607.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-475,703.32	-575,448.10
加：营业外收入	五（二十二）		0.97
减：营业外支出	五（二十三）	117.95	46.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-475,821.27	-575,493.28
减：所得税费用			

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-475,821.27	-575,493.28
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）		-475,821.27	-575,493.28
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）		-80.47	-156.54
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-475,740.80	-575,336.74
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-475,821.27	-575,493.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-475,740.80	-575,336.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-80.47	-156.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.07

法定代表人：郑海治

主管会计工作负责人：方耀强

会计机构负责人：廖玉娥

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十四（三）		283,018.87
减：营业成本	十四（三）		302,972.09
税金及附加			42.45
销售费用			-
管理费用		405,597.20	473,156.55
研发费用			-
财务费用		1,350.37	1,530.16
其中：利息费用			-
利息收入		16.51	201.60
加：其他收益		2,031.69	1,957.31
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,607.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-404,915.88	-494,332.22
加：营业外收入			0.97
减：营业外支出		117.95	26.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-405,033.83	-494,357.85
减：所得税费用			-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-405,033.83	-494,357.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-405,033.83	-494,357.85
（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		-405,033.83	-494,357.85
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	2025 年 1-6 月	2024 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			300,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十四）	855,815.69	788,375.42
经营活动现金流入小计		855,815.69	1,088,375.42
购买商品、接受劳务支付的现金			68,200.00
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		568,714.39	955,595.04
支付的各项税费			42.45
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十四）	301,523.37	367,206.19
经营活动现金流出小计		870,237.76	1,391,043.68
经营活动产生的现金流量净额		-14,422.07	-302,668.26
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,999.90
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			1,999.90
投资活动产生的现金流量净额			-1,999.90
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现			

金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-14,422.07	-304,668.16
加：期初现金及现金等价物余额		19,234.86	394,208.64
六、期末现金及现金等价物余额		4,812.79	89,540.48

法定代表人：郑海治

主管会计工作负责人：方耀强

会计机构负责人：廖玉娥

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 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			300,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		855,670.10	788,303.82
经营活动现金流入小计		855,670.10	1,088,303.82
购买商品、接受劳务支付的现金			68,200.00
支付给职工以及为职工支付的现金		490,608.32	865,262.98
支付的各项税费		-	42.45
支付其他与经营活动有关的现金		379,202.11	451,005.73
经营活动现金流出小计		869,810.43	1,384,511.16
经营活动产生的现金流量净额		-14,140.33	-296,207.34
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-14,140.33	-296,207.34
加：期初现金及现金等价物余额		17,726.55	369,325.61
六、期末现金及现金等价物余额		3,586.22	73,118.27

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

报告期内，无附注事项索引说明。

(二) 财务报表项目附注

宁波镇艺文化娱乐股份有限公司 财务报表附注

2025 年 1 月 1 日—2025 年 06 月 30 日

(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) 公司概况

宁波镇艺文化娱乐股份有限公司（以下简称“公司”）于 2013 年 11 月 8 日设立的有限责任公司，2018 年 5 月 21 日经股东会同意，以 2018 年 3 月 31 日作为股改基准日整体变更为股份有限公司，并于 2018 年 5 月 28 日领取了统一社会信用代码为 913302110792322928 的营业执照，法人代表：郑海治。

公司类型：非上市股份有限公司。2018 年 12 月 26 日，经全国中小企业股份转让系统公司股转系统

函[2018]4287 号《关于同意宁波镇艺文化娱乐股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：ST 镇艺，证券代码：873163。

公司地址：浙江省宁波市镇海区招宝山街道沿江东路 306 号 6-1 至 6-3 室，现公司注册资本人民币 800.00 万元，营业期限为永续经营。

截止 2025 年 06 月 30 日，各股东持股数量及占比情况如下：

股东	持股数量(万股)	股权比例(%)
深圳龙天艺文化传播有限公司	734.00	91.75
方伟忠	36.00	4.50
张敞	8.00	1.00
涂娟	8.00	1.00
深圳市无双文化投资有限公司	6.00	0.75
郑罡	4.00	0.50
孙慧慧	4.00	0.50
合计	800.00	100.00

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司业务为动漫制作和影视制作，主要开展动漫制作设计和影视制作策划。

经营范围：一般项目：组织文化艺术交流活动；专业设计服务；电影制片；文艺创作；电影摄制服务；广告设计、代理；市场营销策划；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：广播电视节目制作经营；电视剧制作；电视剧发行；电影发行。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

（三）财务报表的批准报出日

本财务报表经公司全体董事于 2025 年 8 月 14 日批准报出。

（四）合并范围

截至 2025 年 06 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础：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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

财务报表以持续经营为基础列报。

公司 2025 年半年度营业收入 0.00 元，2025 年半年度净利润为 -475,821.27 元，截止 2025 年 6

月 30 日，累计亏损 19,125,892.08 元，所有者权益 -6,621,090.88 元。这些事项或情况表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司管理层将公司的未来经营业务重点放在真人电影制作、真人影视制作的方向上，将主要围绕《司徒美堂》电影和《司徒美堂》纪录片的策划、筹备、制作，以及《司徒美堂》电影相关的广告植入代理、宣传活动策划执行等；同时也将探索推进公司原有动漫制作业务的发展，以及开拓影视动漫产业相关的周边业务，进一步通过组建内部团队及整合外部团队和资源的方式，逐步扩大公司业务发展规模，以争取通过多元化的战略增强公司的盈利能力和持续经营能力。

公司董事会认为公司在可见未来十二个月能够持续经营，以持续经营为基础编制财务报表是恰当的。

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 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年半年度的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

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

1. 同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后

的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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，确认为商誉。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，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当

期损益。

3.分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权

投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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。

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；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

(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。

(八) 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。

(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或交易发生日即期汇率的近似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或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。

外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注三（十四）-长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1. 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注三（二十八）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2. 金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1）本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

2）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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 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，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

2) 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一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价

值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。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。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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，计入留存收益。

3.金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

(2)财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4.金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5.金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的，以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本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。

6.金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

-收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

-该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

-该金融资产已转移，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的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-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之和。

(3) 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）。

7.金融工具减值

(1)本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

-以摊余成本计量的金融资产；

-合同资产；

-租赁应收款

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2)预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

1) 对于应收账款和合同资产，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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

根据金融工具的性质，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项、其他应收款项的账龄为信用风险特征
无收回风险组合	以支付的押金、保证金、质保金形成的其他应收款项；以代缴员工社保公积金、合并范围内关联往来、其他等形成的其他应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
无收回风险组合	除存在客观证据表明无法收回外，不对应收保证金、押金等款项计提坏账准备，不对合并范围应收内部款项计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	30.00	30.00
4 至 5 年（含 5 年）	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

2) 除应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指金融工具的违约风险较低，借款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。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

4) 预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余

成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

8.金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9.金融负债和权益工具的区分及相关处理

（1）金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1）该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

（2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据上述（十）、1和（十）、3处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

（十一） 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。主要包括库存商品、发出商品、自制半成品、在产品、原材料、低值易耗品和委托加工材料、开发成本、开发产品等。

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.存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5.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。

(十二) 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。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十一)。

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。

(十三) 长期股权投资

1.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《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。

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) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。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。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，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：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、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。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。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30 年	5.00	3.17
生产机器设备	3-20 年	5.00	4.75-31.67
运输设备	5 年	5.00	19.00
电子设备及其他	3-5 年	5.00	19.00-31.67

3.融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十六) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。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。

(十七) 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。

(十八) 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。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，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，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
专利权	10 年	直线法
软件	10 年	直线法

2.使用寿命不确定的判断依据

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。

3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无

形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

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

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

(十九) 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等资产。

1. 长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2. 长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3. 商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合

账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；2）再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

（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） 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。

(二十二) 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。

(二十三) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1.收入确认的原则

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。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 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) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 企业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) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业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。

(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）作为合同资产列示，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列示。

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。

2.与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 动漫制作服务。客户委托制作的动漫制作服务，公司将满足合同约定标准的动漫作品载体送达客户单位，并且双方在《制作确认函》盖章确认，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。

(2) 原创动漫销售收入。原创动漫销售收入确认具体方法为根据销售合同的约定的人物角色、美术创意、剧本、动漫作品等载体交付客户，并且双方在《制作确认函》盖章确认，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。

(3) 活动策划收入。客户委托的活动策划服务，公司在合同约定标准的时间内举办完活动后，相关经济利益很可能流入公司时确认收入。

(二十四) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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。

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。

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，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

(二十五) 政府补助

1.政府补助的类型

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，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。但不包括政府作为所有者投入的资本。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2.政府补助的会计处理方法

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。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当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，应当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。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

2) 用于补偿企业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。

3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.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.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。

3.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

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁合同的识别：

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

3. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（3）租赁负债

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

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新

计量租赁负债。

5. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(4) 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会

计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

6.售后租回

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(二十八) 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

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2.重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物或服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税税额计征	7%
教育费附加	按实际缴纳流转税税额计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳流转税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

五、 合并财务报表重要项目注释

（以下注释项目除非特别指出，上年年末 2024 年 12 月 31 日】，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 06 月 30 日，本期指 2025 年半年度，上期指 2024 年半年度。）

(一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	2,006.70	1,245.70
银行存款	2,806.09	17,989.16
其他货币资金		
合计	4,812.79	19,234.86

(二) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	164,181.29	131,073.53
减：坏账准备		
合计	164,181.29	131,073.53

1.其他应收款项

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		
押金款	16,100.00	13,900.00
代扣代缴款	133,081.29	117,173.53
其他	15,000.00	
减：坏账准备		
合计	164,181.29	131,073.53

(2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	164,181.29	100.00			164,181.29
其中：押金、保证金组合	16,100.00	9.81			16,100.00
采用其他方法组合	148,081.29	90.19			148,081.29
合计	164,181.29	100.00			164,181.29

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

按组合计提预期信用损失的其他应收款	131,073.53	100.00			131,073.53
其中：押金、保证金组合	13,900.00	10.60			13,900.00
采用其他方法组合	117,173.53	89.40			117,173.53
合计	131,073.53	100.00			131,073.53

(3) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	70,652.16	45,044.40
1—2 年	16,100.00	8,600.00
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年	44,272.14	44,272.14
5 年以上	33,156.99	33,156.99
合计	164,181.29	131,073.53

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期，坏账准备未发生变动。

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例%	坏账准备
个人所得税	代扣代缴	103,574.75	1-5 年以上	63.09	
社会保险	代扣代缴	24,968.54	1-5 年以上	15.21	
曾祥才	备用金	15,000.00	1 年以内	9.14	
何月萍	押金	5,600.00	1-2 年	3.41	
宁波市镇海投资有限公司	押金	4,650.00	1-2 年	2.83	
合计		153,793.29	-	93.68	

(三) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	4,483,382.79	3,494,845.26	988,537.53	3,993,128.78	3,494,845.26	498,283.52
合计	4,483,382.79	3,494,845.26	988,537.53	3,993,128.78	3,494,845.26	498,283.52

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	126,018.64	114,161.31
合计	126,018.64	114,161.31

(五) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

柚子文化科技(深圳)有限公司	455,000.00	455,000.00
小计	455,000.00	455,000.00
减：累计损失	451,761.28	451,761.28
合 计	3,238.72	3,238.72

1.期末重要的其他权益工具情况表

项 目	投资成本	计提减值	期末价值
柚子文化科技(深圳)有限公司	455,000.00	451,761.28	3,238.72

(六) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	22,792.25	26,556.07
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	22,792.25	26,556.07

1.固定资产情况

项目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	330,741.28	52,491.05	383,232.33
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 其他			
3.本期减少金额	2,358.98		2,358.98
(1) 处置或报废	2,358.98		2,358.98
(2) 其他			
4.期末余额	328,382.30	52,491.05	380,873.35
二、累计折旧			
1.期初余额	305,835.03	50,841.23	356,676.26
2.本期增加金额	3,427.53	218.34	3,645.87
(1) 计提	3,427.53	218.34	3,645.87
3.本期减少金额	2,241.03		2,241.03
(1) 处置或报废	2,241.03		2,241.03
4.期末余额	307,021.53	51,059.57	358,081.10
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			

项目	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	21,360.77	1,431.48	22,792.25
2.期初账面价值	24,906.25	1,649.82	26,556.07

期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 358,216.89 元。

2.截止 2025 年 06 月 30 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
器具、工具、家具 e	160,329.81	154,821.24		5,508.57	
电子设备	17,863.25	17,863.25		-	
合计	178,193.06	172,684.49		5,508.57	

(七) 无形资产

1.无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	223,992.47	421,999.45	645,991.92
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4.期末余额	223,992.47	421,999.45	645,991.92
二、累计摊销			
1.期初余额	223,992.47	367,386.21	591,378.68
2.本期增加金额		17,844.01	17,844.01
(1) 计提		17,844.01	17,844.01
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4.期末余额	223,992.47	385,230.22	609,222.69
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			

项目	专利权	软件	合计
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	-	36,769.23	36,769.23
2.期初账面价值	-	54,613.24	54,613.24

(八) 应付账款

1.按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）		
1年以上	848,217.00	848,217.00
合计	848,217.00	848,217.00

2.账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广州市声优创意科技有限公司	327,000.00	未结算
深圳市新美达装饰设计工程有限公司	300,000.00	未结算
寰宇娱乐电视（深圳）有限公司	90,000.00	未结算
合计	717,000.00	

(九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	120,754.72	120,754.72
合计	120,754.72	120,754.72

(十) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	915,491.03	670,323.43	526,782.78	1,059,031.68
离职后福利-设定提存计划	3,569.70	29,446.16	33,015.86	-
辞退福利	-			
一年内到期的其他福利	-			
合计	919,060.73	699,769.59	559,798.64	1,059,031.68

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	904,681.99	600,200.00	456,500.31	1,048,381.68

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	10,809.04	50,492.25	50,651.29	10,650.00
社会保险费	-	14,441.38	14,441.38	
其中：医疗保险费	-	13,361.58	13,361.58	
工伤保险费	-	271.72	271.72	
生育保险费	-	808.08	808.08	
住房公积金		5,190.00	5,190.00	
工会经费和职工教育经费				
其他短期薪酬				
合计	915,491.03	670,323.63	526,782.98	1,059,031.68

3.设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,569.70	28,828.20	32,397.90	
失业保险费	-	617.96	617.96	
企业年金缴费				
合计	3,569.70	29,446.16	33,015.86	

(十一) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	5,932,192.65	5,097,153.13
合计	5,932,192.65	5,097,153.13

1.其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,333,500.00	4,480,000.00
应付费用	598,692.25	617,153.13
合计	5,932,192.25	5,097,153.13

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
郑海治	4,728,500.00	尚未支付
开源证券股份有限公司	377,000.00	尚未支付
杨双勇	330,000.00	尚未支付
陈树帜	275,000.00	尚未支付
合计	5,710,500.00	—

(十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	7,245.28	7,245.28
合计	7,245.28	7,245.28

(十三) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,000,000.00						8,000,000.00

注：深圳市无双文化投资有限公司持有公司股本数量 60000 股，持有比例 0.75%，于 2025 年 1 月解除冻结。

(十四) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,118,164.01			6,118,164.01
合计	6,118,164.01			6,118,164.01

(十五) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-18,650,151.28	-13,524,157.21
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	-18,650,151.28	-13,524,157.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-475,740.80	-5,125,994.07
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		
期末未分配利润	-19,125,892.08	-18,650,151.28

(十六) 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本按项目分类

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计			283,018.87	302,972.09
策划收入			283,018.87	302,972.09
二、其他业务小计				
合计			283,018.87	302,972.09

2.本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	策划收入
在某一时点确认	
合计	

(十七) 税金及附加

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
印花税		42.45
合计		42.45

(十八) 管理费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	233,344.93	292,199.27
办公费	9,562.86	12,522.50
业务招待费		2,544.00
无形资产摊销	17,844.01	19,119.66
租金水电费	62,134.43	94,413.25
交通费	3,416.00	4,571.29
差旅费		7,891.09
通讯费	1,668.17	2,500.15
折旧费	3,329.19	6,475.19
聘请中介机构费	122,875.42	63,520.71
汽车费用	18,625.86	25,324.06
其他	780.20	20,197.63
合计	473,581.07	551,278.80

(十九) 财务费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息费用		
减：利息收入	18.00	216.08
手续费支出	4,307.88	4,793.76
未确认融资租赁费用		
合计	4,289.88	4,577.68

(二十) 其他收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴			
进项税加计抵减			
个人所得税扣缴退还手续费	2,167.63	2,011.20	与收益相关
合计	2,167.63	2,011.20	

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 2,167.63 元。

(二十一) 资产处置收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
固定资产处置收益		-1,607.15

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
无形资产处置收益		
合计		-1,607.15

(二十二) 营业外收入

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	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			
接受捐赠			
无法支付的应付款项			
其他		0.97	
合计		0.97	

(二十三) 营业外支出

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	117.95		117.95
其他		46.15	
合计	117.95	46.15	117.95

(二十四) 现金流量表

1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
收到其他与经营活动有关的现金	855,815.69	788,375.42
其中：利息收入	18.00	216.08
政府补助	2,297.69	2,131.87
往来收入	853,500.00	770,000.00
保证金收入		14,026.50
其他		2,000.97
支付其他与经营活动有关的现金	301,523.37	367,206.19
其中：往来支出		
付现费用	264,828.23	139,761.62
其他	36,695.14	227,444.57

(二十五) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-475,821.27	-575,493.28
加：信用减值损失		
资产减值准备		

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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	3,763.82	6,686.31
使用权资产折旧		
无形资产摊销	17,844.01	19,119.66
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		1,607.15
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-490,254.01	-375,522.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-610,665.09	-1,338.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,540,710.47	622,272.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,422.07	-302,668.26
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	4,812.79	89,540.48
减：现金的期初余额	19,234.86	394,208.64
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	-14,422.07	-304,668.16

2.现金及现金等价物

项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、现金	4,812.79	89,540.48
其中：库存现金	2,006.70	5,435.70
可随时用于支付的银行存款	2,806.09	84,104.78
可随时用于支付的其他货币资金		
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	4,812.79	89,540.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

无

(二) 本期发生的同一控制下企业合并

无

(三) 本期发生的反向购买

无

(四) 本期出售子公司股权情况

无

七、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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
深圳市龙创艺文化传播有限公司	深圳	深圳	文化娱乐	100.00		100.00	出资设立	
哈驼文化创意(广东)有限公司	广州	广州	文化艺术	60.00		60.00	出资收购	

2. 重要的非全资子公司

无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无

(四) 重要的共同经营

无

(五) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体情况

无

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融

工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

(一) 信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。 本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

截止 2025 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据		

账龄	账面余额	减值准备
应收账款		
其他应收款	164,181.29	
合计	164,181.29	

本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2025 年 06 月 30 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2025 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款				848,217.00	848,217.00
其他应付款	1,561,007.43	1,999,000.00	1,754,000.00	618,185.22	5,932,192.65
合计	1,561,007.43	1,999,000.00	1,754,000.00	1,466,402.22	6,780,409.65

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

因公司无出口外汇业务，故无重大外汇风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据

最新的市场状况及时做出调整。

截至 2025 年 06 月 30 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、 公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2025 年 06 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
深圳龙天艺文化传播有限公司	深圳	投资文化产业	1200 万元人民币	91.75	91.75

（二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在子公司中的权益”。

（三）本企业的合营和联营企业情况

无

（四）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳龙天艺文化传播有限公司	直接持有股份公司 91.75% 的股份，为股份公司控股股东
东莞福布斯企业管理有限公司	实际控制人郑海治任执行董事、经理、法定代表人
深圳市榕艺文化创意有限公司	持有公司控股股东龙天艺 20% 的股权，李镛持股 98%，任监事
威盟游戏（揭阳）有限公司	控股股东龙天艺传播持股 45%，李镛任监事
东莞市新天河玉石有限公司	实际控制人郑海治持股 90%，任执行董事、经理、法定代表人
东莞市虎门宇华电子贸易部	实际控制人郑海治持股 100%，任法定代表人
东莞市轩华时装有限公司	实际控制人郑海治持股 50%，任监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东莞市虎门威远岛运动场开发有限公司	实际控制人郑海治持股 51%，任执行董事、经理、法定代表人
东莞市星控贸易有限公司	实际控制人郑海治持股 50%，任监事
东莞市奇唯网络科技有限公司	实际控制人郑海治持股 100%，任执行董事、经理、法定代表人
东莞市德晋环保有限公司	实际控制人郑海治曾持股 70%、曾任监事会主席
东莞市德业环保科技有限公司	实际控制人郑海治持股 80%，任执行董事、经理、法定代表人
郑海治	直接持龙天艺 80% 股权，为公司实际控制人、董事长
方耀强	本公司董事、总经理
陈树帜	董事
何启昌	董事
黄铭	董事
李镛	董事会秘书、持有深圳市榕艺文化创意有限公司 98% 股权
严宏飞	职工代表监事
廖玉娥	财务负责人
黄星源	监事
周家恒	监事会主席
元创科娱有限公司	周家恒任元创董事，持有元创 50% 股份。周家恒同时任镇艺监事会主席
威盟游戏（深圳）有限公司	控股股东龙天艺传播持股 45%，实际控制人郑海治任法定代表人、执行董事、总经理
柚子文化科技（深圳）有限公司	股份公司持股 5%，公司监事黄星源持股 20%
柚子互娱（深圳）有限公司	柚子文化科技（深圳）有限公司全资子公司，公司监事黄星源任执行董事、总经理、法定代表人
深圳市罗湖区朵拉设计工作室	公司监事黄星源任经营者
东莞致远贸易有限公司	实际控制人郑海治持股 30%，任监事
东莞市虎门华昌家电贸易部	实际控制人郑海治持股 100%
东莞市国丰置业发展有限公司	实际控制人郑海治持股 1%
东莞市国润置业发展有限公司	实际控制人郑海治持股 1%
金星路特士汽车有限责任公司	实际控制人郑海治任监事
金星重工制造有限公司	实际控制人郑海治任监事
东莞市国中投资有限公司	实际控制人郑海治任监事
广东省影艺动力教育科技有限公司	陈树帜持股 20%，任法人代表、董事长、财务负责人；方耀强持股 20%，任董事；李镛任监事

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3.关联租赁情况

无

4.关联担保情况

无

5.关联方资金拆借情况

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额	说明
郑海治	3,875,000.00	853,500.00		¥4,728,500.00	资金往来
杨双勇	330,000.00			330,000.00	资金往来
陈树帜	275,000.00			275,000.00	资金往来
合计	4,480,000.00	853,500.00		5,333,500.00	

6.关联方资产转让、债务重组情况

无

7. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	477,621.74	473,583.40

8. 其他关联交易

无

(六) 关联方应收应付款项

1.应收项目

无

2.应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	郑海治	4,728,500.00	3,875,000.00
其他应付款	杨双勇	330,000.00	330,000.00
其他应付款	陈树帜	275,000.00	275,000.00
合计		5,333,500.00	4,480,000.00

(七) 关联方承诺

无

十一、 承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无

（二）利润分配情况

无

（三）销售退回

无

（四）其他资产负债表日后事项说明

无

十三、 其他重要事项

（一）前期会计差错

无

（二）债务重组

无

（三）资产置换

无

（四）年金计划

无

（五）终止经营

无

（六）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1.该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

1. 该经营分部的分部收入占有所有分部收入合计的 10%或者以上；
2. 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占有所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，收入主要来源于策划业务收入、顾问服务业务收入和动漫制作收入，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

(七) 租赁

作为承租人

1.租赁活动的定性和定量信息

租赁资产	类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权	备注
宁波市镇海区招宝山街道沿江东路 6-1 至 6-3 室	房屋建筑物	1	2024/1/1-2026/12/31	否	
深圳市宝安区西乡固戍海滨新村 3 区南九巷 1 号华荣大厦 6 楼 620	房屋建筑物	1	2024/12/10-2027/12/9	否	
佛山市禅城区石湾镇跃进路 148 号内第 1 幢四楼	房屋建筑物	1	2024/03/01-2025/02/28	否	
天河区天河北路侨林街 47 号 2601 房 S08	房屋建筑物		2024/08/01-2025/07/31	否	

2.租赁费用补充信息

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项 目	2025 年 1-6 月
短期租赁	22,200.00
低价值租赁	25,530.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合 计	47,730.00

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司自报告期末起 12 个月无影响持续经营能力的情况，但是 2025 年半年度营业收入 0 元，2025 年半年度净利润为-475,821.27 元，截止 2025 年 6 月 30 日，累计亏损 19,125,892.08 元，所有者权益 - 6,621,090.88 元。仍然存在与持续经营相关的重大不确定性。公司管理层将公司的未来经营业务重点放在真人电影制作、真人影视制作的方向上，将主要围绕《司徒美堂》电影和《司徒美堂》纪录片的策划、筹备、制作，以及《司徒美堂》电影相关的广告植入代理、宣传活动策划执行等；同时也将探索推进公司原有动漫制作业务的发展，以及开拓影视动漫产业相关的周边业务，进一步通过组建内部团队及整合外部团队和资源的方式，逐步扩大公司业务发展规模，以争取通过多元化的战略增强公司的盈利能力和持续经营能力。

(九) 其他需披露的重要事项

无

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	523,671.32	379,691.04
减：坏账准备		
合计	523,671.32	379,691.04

1.其他应收款项

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	414,969.35	301,269.35
押金款	8,300.00	8,300.00
代扣代缴款	85,401.97	70,121.69
其他	15,000.00	
减：坏账准备		
合计	523,671.32	379,691.04

(2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：押金、保证金组合	8,300.00	1.58			8,300.00
采用其他方法组合	515,371.12	98.41			515,371.12
合计	523,671.12	100.00			523,671.12

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：押金、保证金组合	8,300.00	2.19			8,300.00

采用其他方法组合	371,391.04	97.81			371,391.04
合计	379,691.04	100.00			379,691.04

(4) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	243,444.98	234,764.70
1—2 年	247,069.35	111,769.35
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	33,156.99	33,156.99
合计	523,671.32	379,691.04

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

无风险组合，未计提坏账准备。

(6) 本报告期实际核销的其他应收款

无

(二) 长期股权投资

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
对子公司投资	7,408,850.00		7,408,850.00	7,408,850.00		7,408,850.00
对联营、合营企业投资						
合计	7,408,850.00		7,408,850.00	7,408,850.00		7,408,850.00

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市龙创艺文化传播有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
哈驼文化创意（广东）有限公司	2,408,850.00			2,408,850.00		
合计	7,408,850.00		-	7,408,850.00		

2.对联营、合营企业投资

无

(三) 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本按项目分类

项目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计			283,018.87	302,972.09
策划收入			283,018.87	302,972.09
二、其他业务小计				
合计			283,018.87	302,972.09

2.本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	策划收入
在某一时点确认	
合计	

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,167.63	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	- 117.95	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额		
23. 少数股东影响额		

项目	金额	备注
合计	2,049.68	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上年同期	本期	上年同期	本期	上年同期
归属于公司普通股股东的净利润		-187.81%	-0.06	-0.07	-0.06	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-188.26%	-0.06	-0.07	-0.06	-0.07

宁波镇艺文化娱乐股份有限公司

二〇二五年八月十四日

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
计入当期损益的政府补助，但与企业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	2,167.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-117.95
非经常性损益合计	2,049.68
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,049.68

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