



精英动漫

NEEQ : 837012

河北精英动漫文化传播股份有限公司

Hebei Elite Animation Inc



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、公司负责人翟志海、主管会计工作负责人王紫鑫及会计机构负责人（会计主管人员）赵枫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“七、 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	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	92
附件 II	融资情况	92

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
精英动漫、公司、本公司	指	河北精英动漫文化传播股份有限公司
精英集团、控股股东	指	精英集团有限公司
河北汇洋	指	河北汇洋文化产业股权投资基金(有限合伙)
石家庄星柯	指	石家庄星柯文化发展有限公司
精英同创	指	精英同创企业管理咨询(天津)合伙企业(有限合伙)
河北叶罗丽	指	河北叶罗丽玩具科技有限公司
河北叶罗丽北京销售分公司	指	河北叶罗丽玩具科技有限公司北京销售分公司
河北叶罗丽舟山分公司	指	河北叶罗丽玩具科技有限公司舟山分公司
北京叶罗丽玩具科技	指	北京叶罗丽玩具科技有限公司
精英影视文化	指	北京精英影视文化有限责任公司
北京叶罗丽玩具销售	指	北京叶罗丽玩具销售有限公司
广东浩瑞	指	广东浩瑞动漫科技有限公司
沈阳精英动漫	指	沈阳精英动漫有限公司
天津童乐	指	天津童乐科技合伙企业(有限合伙)
重庆叶罗丽	指	重庆叶罗丽文化艺术有限公司
北京叶罗丽	指	北京叶罗丽文化艺术有限公司
天津集英	指	天津集英科技有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导责任的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
《公司章程》	指	《河北精英动漫文化传播股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
中国证监会	指	中国证券业监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元/万元	指	人民币元/人民币万元
IP	指	IP 是 Intellectual Property(即知识产权)的英文缩写
报告期	指	2025 年 1-6 月
上期	指	2024 年 1-6 月

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北精英动漫文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	HeBei Elite Animation Inc		
	—		
法定代表人	翟志海	成立时间	2004 年 12 月 16 日
控股股东	控股股东为（精英集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（翟志海），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（c）-文教、工美、体育和娱乐用品制造业（24）-玩具制造（c245）-玩具制造(c2450)		
主要产品与服务项目	动漫及动漫衍生品		
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	精英动漫	证券代码	837012
挂牌时间	2016 年 5 月 5 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	35,000,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗嘉	联系地址	北京市朝阳区光华路 9 号 SOHO2 期 D 座 6-2
电话	13439291432	电子邮箱	1062185131@qq.com
传真	010-57432677		
公司办公地址	北京市朝阳区光华路 9 号 SOHO2 期 D 座 6-2	邮政编码	100026
公司网址	www.yeluoli.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	91130100771318762D		
注册地址	河北省石家庄市高新区学苑路 25 号		
注册资本（元）	35,000,000	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） 商业模式与经营计划实现情况

精英动漫是一家以玩具设计、生产及销售为核心，以原创动漫创作、发行为载体的综合性玩具企业。2009 年 12 月被国家文化部、财政部、国家税务总局认定为“全国首批百家动漫企业”，公司的“叶罗丽”玩偶 2014 年 10 月荣获中国玩具和婴童用品协会“创新之星”大奖。目前，公司商业模式主要是以“内容”为表现形式，以媒体传播为拉动效应带动系列玩具及衍生产品“开发-生产-销售-授权”的模式。该种动漫全产业链运营模式是比较成熟的运营模式，与国际上主流美国、日本等动漫产业强国基本一致。

从价值链角度看，IP 运营能力是玩具行业的核心竞争力，IP 与玩具有机的结合是玩具企业保持竞争力的秘诀。公司根据玩具设计、市场推广的需要，进行动画内容的创作，形成动画内容去播映，从而带动玩具销售及 IP 授权收入，通过《精灵梦叶罗丽》系列动画片的播出，形成了鲜明的“叶罗丽”动画品牌效应，不仅取得播放许可收益，并由此带动玩具生产及销售、品牌授权、图书出版高速发展的态势，公司产业链不断扩展、盈利点不断增多。目前，公司最重要的盈利来源为动漫衍生产品玩具的销售收入。

公司拥有国内顶尖的动漫创作、发行团队，资深的玩偶设计、研发团队，拥有最全规格、最具可玩性的玩具娃娃生产专利；通过提供优质的动画内容，建立良好的品牌形象，以品牌授权、衍生产品玩具销售等渠道实现最终收益。核心 IP 品牌“叶罗丽”从动画播映收视量、粉丝人数、玩具及衍生产品销量都处于国内领先水平，相比国外成熟动漫品牌，叶罗丽商业价值仍有广阔的实现空间。

公司主要业务模式包括：

（1）动漫及衍生产品玩具的持续研发能力

玩具产业的核心和灵魂在于创意，公司的研发人员均是动漫、玩偶行业的资深专家，热爱并从事动漫相关行业多年，且公司有强大的创意设计团队，公司的“叶罗丽”玩偶 2014 年 10 月获得中国玩具和婴童用品协会“创新之星”大奖，2015 年 5 月获得世界艺术玩偶展览和大赛潘多拉白金奖，自 2019 年起连续 2 年获得“中外玩具年度热销产品奖”，此外，河北叶罗丽已正式成为中国玩具和婴童用品协会会员。2021 年，《精灵梦叶罗丽》先后斩获了好莱坞金奖视频及电视剧奖，洛杉矶电影节动漫荣誉奖，不丹国际电影节最佳电视剧集奖，泰戈尔国际电影节网络及新媒体动漫电影奖及电视剧集奖，东京国际短片电影节最佳动画片奖，多伦多国际妇女电影节最佳动画片奖、最佳网络/电视作品奖等世界各地多个国际大奖，2020 年度河北省“知名文化企业 30 强”2025 年度 IP 授权产品奖 2025 年最受期待动画 IP-麒麟杯。这是叶罗丽发展路上的里程碑，也是中国原创动漫走向国际、实现文化自信的证明。

（2）原创 IP 开发模式

精英动漫作为一家坚持以原创设计为核心，以“叶罗丽”动漫品牌及衍生产品开发和销售为主要业务的动漫全产业链运营公司，从动画原型的创意、剧本创作、衍生设计方面均具有明显的核心竞争优势。

（3）动漫产业链运营模式

公司拥有国内一流的动画创意团队、动画制作团队和衍生品设计、制作及销售团队，公司业务完全覆盖动漫全产业链。公司拥有自己的动作捕捉 MOTION CAPTURE 设备，3D 动漫制作水准国内领先。

（4）动画创意设计、制作模式

公司经过多年经验积累和团队培养，已经形成动画制作的扁平化管理模式，从而降低公司动画片的制作成本。

（5）销售模式

公司通过提供优质的动画内容，建立良好的品牌形象，以品牌授权、播映发行、衍生品销售等渠道实

现收益。目前公司的动漫的销售模式主要是叶罗丽系列动漫播映、IP 授权;衍生品销售模式主要是直销、代销、经销模式等,通过多年品牌效应,以及多元化粉丝互动模式对品牌效应的强化,公司已拥有稳定的粉丝群体。

(6) 采购模式

公司主要的采购模式主要是直接询价模式。公司对供应商的管理包括经营资质、生产及运输能力、质量控制、经营规模、诚信履约等方面的考察与审核,并根据考察与审核的情况,建立了合格供应商资料库。目前,公司与供应商已形成了长期稳定的良好合作关系。

(7) 品牌营销模式

公司制作的动画片《精灵梦叶罗丽》是集动画、出版、玩具、时尚、快速消费品于一体的全平台文化项目,旨在打造文化创意全产业链与异业合作的精品工程,成为以“叶罗丽”品牌为核心,开发多元化衍生产品的全球知名的玩具消费品牌。公司通过动画片的创意、投资、制作和发行,形成高品质动漫内容积累的同时,也取得了相当高的知名度和受众数量。精英动漫坚持自主创新,逐渐形成以“叶罗丽”系列动画和“叶罗丽”商业品牌为核心,以动漫制作、授权及衍生品综合运营为一体的商业模式,致力于成为 IP 创造运营及衍生品开发和销售的领先企业。

报告期内,公司的商业模式各项要素较上年度未发生重大变化,对公司经营未发生重大影响。公司现有主营业务经营模式稳健,市场前景良好,行业经营环境和市场需求不存在现实或可预见的重大不利变化。经过 1-10 季的播出,反响热烈,动画片自开播以来多次问鼎热播榜,叶罗丽系列玩具及周边授权产品也深受广大消费者喜爱。

公司治理、财务管理、风险管控等各项重大内部控制体系运行良好;公司管理层、关键岗位员工及技术人员队伍稳定;与上下游资源合作顺畅,公司业绩稳定增长。

1. 报告期主要财务指标完成情况

公司报告期营业收入结构主要包括动漫授权、版权及承制收入和玩具及衍生品销售收入。报告期公司营业收入 4,007.74 万元,上年同期公司营业收入 8,028.47 万元。本期动漫授权收入及玩具衍生品销售收入均下降。

2. IP 运营方面

报告期内公司继续专注“叶罗丽”品牌,深挖价值,从内容方面形成内容矩阵,除动画外,形成了以音频、漫画等多种形式的内容输出矩阵,扩大了粉丝的年龄群。产品方面研发新产品,不断推出玩具、潮玩、盲盒等相关产品线,与动画内容紧密结合,为未来盈利增长打下了坚实的基石。

3. 玩具生产销售方面

报告期内,公司深化生产运营与管理,加强制作环节、开发及销售环节的信息化建设,逐步加强各环节的信息化管理;销售方面,通过社群营销、社交电商、直播带货等新营销方式,抓取更多的用户并提高转化率,逐步提升线上销售业务份额。

4. 内部管理提升

遵循公司治理制度,推进新的绩效管理方案,激发出人才的积极性和创造性,扩展人才引进渠道,加强培训力度,在稳定团队的同时,不断提升团队综合能力。在质量管理上,严格依照质量管理体系规范从产品开发到生产和服务在内的决策和服务流程,避免风险。在财务管理上,公司严格遵守会计准则及财务管理制度进行规范运作,保障公司资产安全并为公司业务不断发展提供充分、科学的资金保障。

(二) 行业情况

根据证监会颁布的《上市公司行业分类指引(2012 年修订)》,公司所属行业应为文教、工美、体育和娱乐用品制造业(C24);根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》,公司所属行业为玩具制造(C245);同时,根据我国《2017 年国民经济行业分类》国家标准(GB/T 4754—2017),公司所属行业应为制造业(C)中文教、工美、体育和娱乐用品制造业(C24)中的玩具制造(C245)。

中国是世界上最主要的玩具生产国、出口国和消费国。我国是世界最大的玩具生产国，近几年，以泡泡玛特为代表的中国产品公司，在设计及出海方面影响力逐渐扩大，形成了中国原创的国际知名玩具品牌。

经济方面，中国经济不断发展，近年来在世界范围内保持着稳定增长，与此对应居民人均可支配收入的不断增加，消费者的消费能力随之提升；政策方面，随着国家消费升级政策的支持，二胎三胎政策的实行，推动了玩具内销市场的发展；消费观念方面，随着中国居民生活水平的提高和观念的进步，消费者愈发注重孩子成长，对具有娱乐性、教育性的玩具需求不断上升。据中国玩具和婴童用品协会对全国各地近 2 万名消费者问卷调查，65.6%的消费者计划增加玩具消费支出，四分之一的受调查者消费支出增加预计超过三成，计划减少玩具消费支出的消费者只有 11.4%，中国玩具内销市场增长潜力巨大。

目前，中国玩具行业的主要商业模式分为 IP 流和技术流，IP 流是指以创作形象为导向的商业模式，即先有 IP 再有产品，其典型代表是迪士尼，漫威等，以文艺作品为原型，以创作形象为导向，对于形象设计的需求远高于对技术和功能的需求；技术流是指以技术突破为前提，引领某个领域发展的商业模式，其典型代表是大疆，通常为高端技术型玩具，具备某领域的特长功能以及较高的技术含量。IP 是玩具行业的核心资源，以 IP 为核心的产业链布局是近年来国内外玩具巨头做大做强的一致之径，优质 IP 及其商业化能力是企业的竞争壁垒。精英动漫商业模式主要是以“IP 玩具开发和销售”为核心，以动画、音频、舞台剧、漫画多种艺术为表现形式，以媒体传播为拉动效应带动玩具产品销售的模式，该种全产业链运营模式是比较成熟的运营模式，与国际上主流美国、日本等动漫产业强国基本一致。伴随着中国玩具行业的消费属性日益增强，IP 已成为拉动玩具销售的重要因素，其提供的附加值日益重要。

中国玩具行业发展新趋势：

（1）我国玩具行业逐步由制造业转为消费业，中国作为世界上最大的玩具生产国和第二大消费市场潜力巨大。从全球来看，中国的儿童数量占据绝对优势，但中国儿童平均玩具消费额远低于成熟玩具市场如美国、日本等儿童平均消费水平，未来国内市场仍具有增长空间。

（2）潮玩产品的快速增长对传统玩具市场有不小的冲击，另受消费降级的影响，玩具整体的客单价有所下降。

（3）自主研发的国漫 IP 不断崛起，IP 授权玩具成为盈利增长点。IP 授权产品仍是这个时代最受欢迎的产品，随着国内知识产品保护意识加强，自主品牌的创新将成为国内品牌未来与海外知名玩具品牌竞争的关键。“动漫+玩具”的发展模式在中国已相当成熟。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1.河北省专精特新中小企业，认定日期：2025 年 3 月，有效期三年。 2.《高新技术企业》证书发证时间：2023 年 10 月 16 日，有效期三年。

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	40,077,354.80	80,284,746.84	-50.08%
毛利率%	21.64%	47.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,866,925.59	13,606,798.27	-172.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,984,427.58	13,612,470.44	-173.35%
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）	-7.28%	10.36%	-
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）	-7.36%	10.37%	-
基本每股收益	-0.28	0.39	-171.79%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	163,262,650.88	177,449,678.62	-7.99%
负债总计	32,579,683.38	36,899,785.53	-11.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	130,682,967.50	140,549,893.09	-7.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.73	4.02	-7.21%
资产负债率%（母公司）	17.69%	18.15%	-
资产负债率%（合并）	19.96%	20.79%	-
流动比率	6.26	6.16	-
利息保障倍数	-83.52	72.77	-
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	-507,221.71	3,827,789.58	-113.25%
应收账款周转率	3.31	5.21	-
存货周转率	0.33	0.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-7.99%	0.26%	-
营业收入增长率%	-50.08%	51.42%	-
净利润增长率%	-172.51%	190.96%	-

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	23,123,335.19	14.16%	10,616,746.38	5.98%	117.80%
应收票据			250,000.00	0.14%	-100.00%
应收账款	13,650,460.81	8.36%	9,282,863.18	5.23%	47.05%
交易性金融资产	11,000,000.00	6.74%	27,500,000.00	15.50%	-60.00%
预付款项	2,633,364.97	1.61%	1,863,102.08	1.05%	41.34%
其他应收款	1,632,593.47	1.00%	1,630,662.88	0.92%	0.12%
存货	89,206,917.83	54.64%	101,071,181.06	56.96%	-11.74%
其他流动资产	1,197,787.85	0.73%	1,662,235.04	0.94%	-27.94%
固定资产	3,663,442.80	2.24%	3,786,194.42	2.13%	-3.24%
使用权资产	11,411,210.30	6.99%	13,231,241.05	7.46%	-13.76%
无形资产	552,059.02	0.34%	622,736.08	0.35%	-11.35%
长期待摊费用	3,101,475.15	1.90%	3,469,839.38	1.96%	-10.62%
递延所得税资产	2,090,003.49	1.28%	2,462,877.08	1.39%	-15.14%
应付账款	5,973,268.41	3.66%	5,425,791.85	3.06%	10.09%
合同负债	10,066,932.47	6.17%	12,258,580.34	6.91%	-17.88%
应付职工薪酬	945,870.99	0.58%	1,278,639.52	0.72%	-26.03%
应交税费	816,223.27	0.50%	477,290.41	0.27%	71.01%
其他应付款	1,897,369.90	1.16%	1,999,010.18	1.13%	-5.08%
一年内到期的非流动负债	2,873,971.73	1.76%	3,253,470.75	1.83%	-11.66%
其他流动负债	174,050.57	0.11%	288,186.17	0.16%	-39.60%
租赁负债	7,719,547.18	4.73%	9,500,941.92	5.35%	-18.75%
递延所得税负债	2,112,448.86	1.29%	2,417,874.39	1.36%	-12.63%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较期初增加17.80%，主要是本期理财产品到期赎回，银行存款增加所致。
- 2、应收票据较期初减少100.00%，主要是银行承兑汇票到期兑现所致。
- 3、应收账款较期初增加47.05%，主要是期末动画制作业务应收款增加所致。
- 4、交易性金融资产较期初减少60%，主要是银行理财产品到期赎回所致。
- 5、预付款项较期初增加41.34%，主要是期末预付房租款、展会服务费、设计服务费等增加所致。

- 6、其他流动资产较期初减少27.94%，主要是待抵扣进项税和待摊支出减少所致。
- 7、使用权资产较期初减少13.76%，主要是使用权资产计提折旧，以及店铺退租所致。
- 8、递延所得税资产较期初减少15.14%，主要是随租赁负债减少所致。
- 9、合同负债较期初减少17.88%，主要是由于预收货款减少所致。
- 10、应付职工薪酬较期初减少26.03%，主要是由于期初计提工资本期发放完毕所致。
- 11、应交税费较期初增加71.01%，主要是由于本期确认收入并计提相应增值税所致。
- 12、其他流动负债较期初减少39.60%，主要是由于报告期末预收款减少，相应税费减少所致。
- 13、租赁负债较期初减少18.75%，主要是由于本期支付租金，租赁付款额减少，以及店铺退租所致。
- 14、递延所得税负债较期初减少12.63%，主要是随使用权资产减少所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	40,077,354.80	-	80,284,746.84	-	-50.08%
营业成本	31,403,374.16	78.36%	42,440,709.18	52.86%	-26.01%
毛利率	21.64%	-	47.14%	-	-
税金及附加	147,757.62	0.37%	343,458.96	0.43%	-56.98%
销售费用	6,611,075.29	16.50%	9,852,996.29	12.27%	-32.90%
管理费用	9,527,926.05	23.77%	9,584,860.53	11.94%	-0.59%
研发费用	2,060,529.39	5.14%	3,589,015.10	4.47%	-42.59%
财务费用	110,142.12	0.27%	141,568.38	0.18%	-22.20%
信用减值损失	-261,228.03	-0.65%	-827,767.79	-1.03%	-68.44%
资产减值损失			-145,277.48	-0.18%	-100%
其他收益	52,580.03	0.13%	62,912.06	0.08%	-16.42%
投资收益	246,448.17	0.61%			100%
资产处置收益	27,033.66	0.07%	67,882.28	0.08%	-60.18%
营业利润	-9,718,616.00	-24.25%	13,489,887.47	16.80%	-172.04%
营业外收入	13,394.00	0.03%	150,174.29	0.19%	-91.08%
营业外支出	113,925.63	0.28%	217,950.52	0.27%	-47.73%
所得税费用	47,777.96	0.12%	-184,687.03	-0.23%	125.87%
净利润	-9,866,925.59	-24.62%	13,606,798.27	16.95%	-172.51%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期减少50.08%，主要是由于本期授权收入、玩具及衍生品收入均下降所致。授权收入随被授权方营业收入波动，去年为爆发式增长，本期下降回归正常水平。玩具及衍生品销售下降，收入下降。
- 2、营业成本较上年同期减少26.01%，主要是随销售收入下降，成本减少所致。
- 3、税金及附加较上年同期减少56.98%，主要是由于本期收入下降，相应计提附加税减少所致。
- 4、销售费用较上年同期减少32.90%，主要是随销售收入下降，相关市场费用下降；另外销售提成减少，薪酬减少。
- 5、研发费用较上年同期减少42.59%，主要是由于与上年同期相比，人员减少，薪酬支出减少所致。

- 6、财务费用较上年同期减少22.20%，主要是与去年同期相比，利息支出减少，利息收入增加所致。
- 7、信用减值损失较上年减少68.44%，主要是与去年同期相比，期末应收账款余额减少，计提坏账损失减少所致。
- 8、资产减值损失较上年同期减少100%，是由于根据目前市场销售情况、产品销售价格测算可变现净值，与账面成本比较，公司已计提存货跌价准备，本期未计提新的资产减值所致。
- 9、其他收益较上年同期减少16.42%，主要是由于本期增值税减免减少所致。
- 10、投资收益较上年同期增加100%，主要是由于去年同期未购买理财，未产生理财收益所致。
- 11、资产处置收益较上年同期减少60.18%，主要是由于上期子公司退租，处置使用权资产较多所致。
- 12、营业利润较上年同期减少172.04%，主要是本期营业收入大幅减少，尤其是毛利较高的授权收入减少影响所致。
- 13、营业外收入较上年同期减少91.08%，主要是由于本期经销商罚款和维权和解费减少所致。
- 14、营业外支出较上年同期减少47.73%，主要是由于上期子公司提前退租，支付违约金所致。
- 15、所得税费用较上年同期增加125.87%，主要是因计提坏账准备、使用权资产和租赁负债变动引起的递延所得税的增加。
- 16、净利润较上年同期减少172.51%，主要是本期营业收入减少，进而引起营业利润、净利润减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	40,077,354.80	80,284,746.84	-50.08%
其他业务收入			
主营业务成本	31,403,374.16	42,440,709.18	-26.01%
其他业务成本			

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
动漫授权、版权、承制收入	28,229,428.73	19,842,609.88	29.71%	-43.30%	-2.26%	-29.51%
玩具及衍生品销售收入	11,847,926.07	11,560,764.28	2.42%	-61.15%	-47.78%	-24.99%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

动漫授权、版权及承制收入本期收入占比为 70.44%，去年同期为 62.01%。玩具及衍生品销售收入本期收入占比为 29.56%，去年同期为 37.99%。收入构成变动原因主要是本期玩具及衍生品收入下降较多所致。

本期各业务毛利率均下降。授权业务成本较低，毛利较高，去年同期授权业务爆发增长，本期回归稳

定水平，仍为除去年之外授权收入最高的时期，但成本与去年同期相比变动不大，因此毛利下降。玩具及衍生品公司积极采取促销等方式提升销售，因此本期毛利较低。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-507,221.71	3,827,789.58	-113.25%
投资活动产生的现金流量净额	15,992,659.61	-291,416.06	5,587.91%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,952,736.67	-2,994,064.69	1.38%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 113.25%，主要是由于销售收入下降，相应产生销售收款减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 5587.91%，主要是赎回理财产品产生的现金流入，本期赎回了期初的交易性金融资产，收到投资活动现金大于支付金额，去年同期未购买理财所致。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河北叶罗丽玩具科技有限公司	控股子公司	玩具制造销售	5,000,000.00	66,439,420.11	-12,062,200.45	6,312,737.97	-4,984,726.73
北京精英影视文化有限责任公司	控股子公司	玩具销售	5,000,000.00	24,439,637.62	23,347,508.57	1,117,682.40	-270,056.95
天津童乐科技合伙企业(有限合伙)	控股子公司	玩具采购销售	3,000,000.00	19,079,031.02	16,147,397.59	6,080,059.57	247,747.97
北京叶罗丽玩具科技有限公司	控股子公司	玩具销售	5,000,000.00	5,396,674.64	1,005,878.56	3,642,740.56	-1,095,605.53
沈阳精英动漫有限公司	控股子公司	动漫及衍生产品设计	2,000,000.00	2,675,830.50	907,001.37	0	6,984.39

		计服务					
广东浩瑞动漫科技有限公司	控股子公司	玩具研发、外包生产、品控管理	5,000,000.00	12,642,650.82	2,694,951.33	4,213,101.10	-1,417,231.08
天津集英科技有限公司	控股子公司	动漫及衍生产品设计	1,000,000.00	8,278.41	-1,721.59	0	-90.15
重庆叶罗丽文化艺术有限公司	控股子公司	玩具销售	1,000,000.00	18,718.59	18,718.59	0	47.80
北京叶罗丽文化艺术有限公司	控股子公司	玩具销售	1,000,000.00	655,099.34	-13,020.30	135,205.58	-206,502.11

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中信银行	银行理财产品	共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款	5,000,000.00	0	自有资金
浦发银行	银行理财产品	公司稳利结构性存款	6,000,000.00	0	自有资金

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

叶罗丽积极践行社会责任，多维度开展公益活动。携手浙江省残疾人福利基金会与“精英动漫”，为杨绫子学校的孩子及西溪街道残疾人之家人员，举办公益电影《向阳花开》包场观影，传递温暖。联合郁金香陪伴抗郁平台，开展情绪解压艺术疗愈活动，专业心理老师分享知识，还有有奖提问环节，助力大众了解、正视抑郁症。环保方面，植树节以“叶罗丽与全体粉丝”等名义在杭州岳庙认养3棵大树；还携手亿天使，组织志愿者和孩子在“叶罗丽植树区”栽种20棵樱桃树，专业指导保障树苗成长。与杨帆公益基金会合作“叶罗丽月灵石守护笑脸环保义卖活动”，在北京合生汇开展，孩子们推广环保理念。筹得善款助力贫困山区及务工子女教育，让环保与公益共筑希望。

七、 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、产业政策变动的风险	动漫及其衍生品玩具产业在中国属于朝阳产业，发展还处于探索阶段，与动漫发达国家相比较为落后。自2004年《关于发展我国影视动画产业的若干意见》及2006年《关于推动我国动漫产业发展的若干意见》发布以来，行业主管部门出台了一系列的政策支持和促进文化创意产业的发展，创造了良好的市场环境。2021年6月，文旅部发布了《“十四五”文化产业发展规划》，规划指出要提升动漫产业质量效益，打造一批中国动漫品牌，促进动漫“全产业链”和“全年龄段”发展，发展动漫品牌授权和形象营销，延伸动漫产业链和价值链。随着国内动漫企业的逐渐成长，未来国家可能逐步降低对国内动漫产业的扶持力度，放宽对境外动漫作品的播放限制。这将会加剧国内动漫市场的竞争格局，对国内动漫企业的动画播映、授权、衍生产品玩具销售形成冲击。 应对措施：提升自身IP竞争力应对政策变动风险。
二、市场竞争加剧的风险	近年来，国产动漫企业及动画生产总量数量大幅增长，越来越多的企业将业务重心转移到精品IP开发以及IP衍生产业布局上，但大部分中小动漫企业采取动画制作代工的单业务模式，创意、制作能力较弱，市场制作水平良莠不齐。竞争主体的增多和国产动画产量的增长导致国内动画发行市场竞争日趋激烈；同时，各方资本的进入亦加剧了动漫衍生品玩具市场的竞争激烈程度。如果行业竞争进一步加剧，公司将无法完全避免因竞争加剧而给公司带来的不利影响。 应对措施：同步内容、产品、授权的全面推进品牌，全域运营增加IP热度。
三、知识产权保护风险	创意是动漫产业链的核心价值所在，动漫企业以创意设计

	出的品牌形象为核心资源,而将动漫形象授权、衍生产品玩具制造及销售是动漫企业盈利主要模式。公司动漫作品的重要收入来源包括版权、品牌形象授权及衍生品运营,公司的知识产权主要是动漫作品相关版权、专利、著作权和商标等。公司坚持以原创设计为核心,以知名的“叶罗丽”动漫品牌及衍生品综合运营为主要业务,知识产权的保护非常重要,公司存在相关产品容易因盗版权益受损的风险。如果公司未能有效保护自身产品的知识产权,被其他公司模仿,将可能在市场竞争中削弱自身的竞争优势,从而对公司的经营和业绩产生不利影响。 应对措施:利用内外部法务力量全面监控,严防严控。
四、核心人才流失风险	动漫及衍生品玩具产业属于人力资本和知识密集型行业,核心创意人才和关键管理人员是公司生存和发展的根本,也是公司竞争优势的关键所在。公司自成立以来保持稳定发展,主要依赖于公司拥有一支核心创意团队,团队中的核心人才在动漫创意、玩具设计、制作及推广等方面有着比较丰富的经验,在提高公司核心竞争力,促进公司业绩持续快速增长方面起着关键作用。随着市场竞争日趋激烈,企业间对人才争夺的加剧,未来公司将可能面临核心创意人才和关键管理人员流失的风险,从而削弱公司的竞争力,对公司业务经营产生一定的不利影响。 应对措施:通过激励机制、人文环境留住核心人才。
五、政府补助政策变化风险	我国已把动漫相关产业列为推动经济结构调整和产业升级的重点产业,近年来国家不断推出对动漫产业的扶持政策,根据《国务院办公厅转发财政部等部门关于推动我国动漫产业发展若干意见的通知》(国办发【2006】32号),公司及子公司在国家扶持政策推动的大背景下,在专项资金扶持、财政贴息等方面受到政府部门的重点支持。虽然政府补贴占公司净利润比重非常小,但仍存在未来政府补贴收入减少而影响公司盈利水平的风险。 应对措施:增强自身盈利能力,同时积极跟进政府补助申报政策。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,019,383.44	1.55%
作为被告/被申请人	20,000	0.02%
作为第三人	0	0%
合计	2,039,383.44	1.56%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	河北叶罗丽玩具科技有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023年6月16日	2026年6月16日	连带	否	已事前及时履行	否
总计	-	10,000,000.00	0	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

河北精英动漫文化传播股份有限公司全资子公司河北叶罗丽玩具科技有限公司向中国建设银行股份有限公司香河支行申请流动资金贷款 1000 万元，期限 36 个月，由河北精英动漫文化传播股份有限公司、法人翟志海及其配偶申莉莉为该笔贷款提供连带责任担保。目前没有实际承担担保责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	10,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	10,000,000.00	10,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2025 年 4 月 23 日经公司第四届董事会第二次会议审议通过了预计 2025 年合并范围内母公司为子公司提供担保不超过人民币 5000 万元的议案，并于 2025 年 4 月 23 日发布了预计担保公告。2023 年母公司河北精英动漫文化传播股份有限公司为其子公司河北叶罗丽玩具科技有限公司向中国建设银行

股份有限公司香河支行申请流动资金贷款 1000 万元提供担保。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	1, 500, 000	
销售产品、商品, 提供劳务	11, 390,000	183, 204. 50
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2, 110, 000	
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	50, 000, 000	
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期关联交易金额较小, 未对生产经营产生不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 5		挂牌	同业竞争	承诺不构成同	正在履行中

	月 5 日			承诺	业竞争	
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2016 年 5 月 5 日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	其他(减少和规范关联交易)	正在履行中
董监高	2016 年 5 月 5 日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	其他(减少和规范关联交易)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 1、精英动漫实际控制人及董事、监事、高级管理人员分别出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，报告期均履行承诺；
- 2、股东、董事、监事、高级管理人员作出的减少和规范关联交易承诺,在报告期内没有关联资金占用,只有少量日常性关联交易,均履行承诺。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	11,107.12	0.01%	预付式消费信用监管冻结
总计	-	-	11,107.12	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响

本报告期末,冻结资金占比很小,除使用受限外,对公司无其他影响。

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	32,729,000	93.5117%	1,513,500	34,242,500	97.8359%
	其中：控股股东、实际控制人	25,829,300	73.798%		25,829,300	73.798%
	董事、监事、高管	163,398	0.4669%	1,513,500	1,676,898	4.7912%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,271,000	6.4886%	- 1,513,500	757,500	2.1643%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	2,271,000	6.4886%	- 1,513,500	757,500	2.1643%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-
普通股股东人数		43				

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	精英集团有限公司	25,829,300	0	25,829,300	73.7980%	0	25,829,300	0	0

2	石家庄星柯文化发展有限公司	0	5,000,000	5,000,000	14.2857%	0	5,000,000	0	0
3	精英同创企业管理咨询（天津）合伙企业（有限合伙）	1,530,000	0	1,530,000	4.3714%	0	1,530,000	0	0
4	金今	1,513,500	0	1,513,500	4.3243%	0	1,513,500	0	0
5	罗嘉	920,898	0	920,898	2.6311%	757,500	163,398	0	0
6	胡卫涛	73,995		73,995	0.2114%	0	73,995	0	0
7	贺成龙	20,100	3,000	23,100	0.0660%	0	23,100	0	0
8	宋继梅	13,745	100	13,845	0.0396%	0	13,845	0	0
9	马珂	13,713	0	13,713	0.0392%	0	13,713	0	0
10	古焱燕	13,100		13,100	0.0374%	0	13,100	0	0
合计		29,928,351	-	34,931,451	99.8041%	757,500	34,173,951	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关系说明：

控股股东精英集团的法定代表人翟志海持有精英同创企业管理咨询（天津）合伙企业（有限合伙）0.33%的财产份额，并担任执行事务合伙人；翟志海先生的女儿翟雅楠女士持有精英同创企业管理咨询（天津）合伙企业（有限合伙）25.49%的财产份额。截至报告期末，公司股东金今、罗嘉分别持有精英同创 20.26%、10.13%的财产份额。除此之外，公司各股东间不存在其他关联关系。

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				
翟志海	董事长、总经理	男	1962 年 5 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
刘大帅	董事	男	1981 年 12 月	2024 年 9 月 5 日	2025 年 8 月 20 日	0	0	0	0%
梅文武	董事		1981 年 5 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
罗嘉	董事、董事会秘书、副总经理	男	1983 年 8 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	920,898	0	920,898	2.6311%
李儒明	董事、副总经理	男	1985 年 8 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
宋雨航	副总经理	女	1990 年 5 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
石军兴	监事会主席	男	1987 年 1 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
李雪	监事	女	1983 年 11 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
于跃	监事	男	1983 年 9 月	2024 年 9 月 5 日	2027 年 9 月 4 日	0	0	0	0%
王紫	财务	女	1983 年	2024 年	2027 年	0	0	0	0%

鑫	负 责 人		11 月	9 月 5 日	9 月 4 日				
---	-------	--	------	---------	---------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司各董事、监事、高级管理人员间无关联关系。董事翟志海为公司实际控制人，除此以外公司董事、监事、高管均与控股股东、实际控制人无关联关系。

(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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	19	2	2	19
行政人员	17			17
生产人员	18		2	16
销售人员	32	2	6	28
技术人员	66	7	17	56
财务人员	6		1	5
员工总计	158	11	28	141

(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、1	23,123,335.19	10,616,746.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	11,000,000.00	27,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3		250,000.00
应收账款	五、4	13,650,460.81	9,282,863.18
应收款项融资			
预付款项	五、5	2,633,364.97	1,863,102.08
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、6	1,632,593.47	1,630,662.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	89,206,917.83	101,071,181.06
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、8	1,197,787.85	1,662,235.04
流动资产合计		142,444,460.12	153,876,790.62
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			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、9	3,663,442.80	3,786,194.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	11,411,210.30	13,231,241.05
无形资产	五、11	552,059.02	622,736.08
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、12	3,101,475.15	3,469,839.38
递延所得税资产	五、13	2,090,003.49	2,462,877.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,818,190.76	23,572,888.00
资产总计		163,262,650.88	177,449,678.62
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、15	5,973,268.41	5,425,791.85
预收款项			
合同负债	五、16	10,066,932.47	12,258,580.34
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、17	945,870.99	1,278,639.52
应交税费	五、18	816,223.27	477,290.41
其他应付款	五、19	1,897,369.90	1,999,010.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	2,873,971.73	3,253,470.75
其他流动负债	五、21	174,050.57	288,186.17
流动负债合计		22,747,687.34	24,980,969.22
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	五、22	7,719,547.18	9,500,941.92
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	五、13	2,112,448.86	2,417,874.39
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,831,996.04	11,918,816.31
负债合计		32,579,683.38	36,899,785.53
所有者权益：			
股本	五、23	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	38,407,137.44	38,407,137.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	6,424,933.51	6,424,933.51
一般风险准备			
未分配利润	五、26	50,850,896.55	60,717,822.14
归属于母公司所有者权益合计		130,682,967.50	140,549,893.09
少数股东权益			
所有者权益合计		130,682,967.50	140,549,893.09
负债和所有者权益合计		163,262,650.88	177,449,678.62

法定代表人：翟志海

主管会计工作负责人：王紫鑫

会计机构负责人：赵枫

（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		9,431,661.92	4,396,543.10
交易性金融资产			6,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	12,631,063.72	7,992,753.31
应收款项融资			
预付款项		1,631,704.87	1,266,218.64

其他应收款	十二、2	44,503,033.49	43,613,133.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		46,052,442.37	53,172,916.43
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			
流动资产合计		114,249,906.37	116,441,564.97
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	十二、3	24,970,000.00	24,970,000.00
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		3,258,868.72	3,501,145.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,011,174.70	7,884,859.50
无形资产		454,971.64	525,648.70
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		105,666.62	152,916.74
递延所得税资产		1,132,437.37	1,216,989.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,933,119.05	38,251,560.12
资产总计		151,183,025.42	154,693,125.09
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		2,600,723.65	2,600,723.65
预收款项			
合同负债		8,766,434.02	10,121,739.00
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		238,027.88	233,329.79
应交税费		645,590.67	371,870.21
其他应付款		6,557,326.65	5,806,147.12
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,703,026.16	1,689,623.50
其他流动负债		4,985.79	31,790.06
流动负债合计		20,516,114.82	20,855,223.33
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		5,177,563.19	6,032,440.19
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		1,051,676.21	1,182,728.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,229,239.40	7,215,169.12
负债合计		26,745,354.22	28,070,392.45
所有者权益：			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		38,407,137.44	38,407,137.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,701,149.91	5,701,149.91
一般风险准备			
未分配利润		45,329,383.85	47,514,445.29
所有者权益合计		124,437,671.20	126,622,732.64
负债和所有者权益合计		151,183,025.42	154,693,125.09

(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	五、27	40,077,354.80	80,284,746.84

其中：营业收入	五、27	40,077,354.80	80,284,746.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,860,804.63	65,952,608.44
其中：营业成本	五、27	31,403,374.16	42,440,709.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	147,757.62	343,458.96
销售费用	五、29	6,611,075.29	9,852,996.29
管理费用	五、30	9,527,926.05	9,584,860.53
研发费用	五、31	2,060,529.39	3,589,015.10
财务费用	五、32	110,142.12	141,568.38
其中：利息费用	五、32	116,175.09	136,267.98
利息收入	五、32	17,444.13	10,251.99
加：其他收益	五、33	52,580.03	62,912.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	246,448.17	
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）	五、35	-261,228.03	-827,767.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36		-145,277.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	27,033.66	67,882.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,718,616.00	13,489,887.47
加：营业外收入	五、38	13,394.00	150,174.29
减：营业外支出	五、39	113,925.63	217,950.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,819,147.63	13,422,111.24
减：所得税费用	五、40	47,777.96	-184,687.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,866,925.59	13,606,798.27
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）		-9,866,925.59	13,606,798.27
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-9,866,925.59	13,606,798.27
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		-9,866,925.59	13,606,798.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,866,925.59	13,606,798.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.28	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.28	0.39

法定代表人：翟志海

主管会计工作负责人：王紫鑫

会计机构负责人：赵枫

（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	十二、4	28,700,137.39	50,208,104.37
减：营业成本	十二、4	19,842,609.88	19,942,477.44
税金及附加		77,496.03	204,124.54
销售费用		3,278,111.67	4,585,754.88
管理费用		5,443,014.50	5,921,601.76
研发费用		2,049,129.39	3,238,934.95
财务费用		62,191.79	21,660.26
其中：利息费用		59,474.40	19,371.73

利息收入		1,636.44	1,532.56
加：其他收益		38,095.07	40,607.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	48,977.99	
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）		-277,795.53	-870,979.87
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）		-2,243,138.34	15,463,178.50
加：营业外收入		12,510.87	31,318.59
减：营业外支出		934.86	0.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,231,562.33	15,494,496.71
减：所得税费用		-46,500.89	-135,116.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,185,061.44	15,629,613.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,185,061.44	15,629,613.24
（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		-2,185,061.44	15,629,613.24
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		35,700,761.27	66,678,234.03
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、41	180,328.29	221,882.45
经营活动现金流入小计		35,881,089.56	66,900,116.48
购买商品、接受劳务支付的现金		11,126,269.51	30,719,326.68
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		19,378,173.86	22,481,115.17
支付的各项税费		1,137,635.25	2,425,425.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	4,746,232.65	7,446,459.56
经营活动现金流出小计		36,388,311.27	63,072,326.90
经营活动产生的现金流量净额		-507,221.71	3,827,789.58
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		260,683.19	
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	五、41	94,500,000.00	
投资活动现金流入小计		94,760,683.19	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		768,023.58	291,416.06

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	五、41	78,000,000.00	
投资活动现金流出小计		78,768,023.58	291,416.06
投资活动产生的现金流量净额		15,992,659.61	-291,416.06
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			21,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			21,000,000.00
偿还债务支付的现金			21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			17,127.64
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、41	2,952,736.67	2,976,937.05
筹资活动现金流出小计		2,952,736.67	23,994,064.69
筹资活动产生的现金流量净额		-2,952,736.67	-2,994,064.69
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	五、42	12,532,701.23	542,308.83
加：期初现金及现金等价物余额	五、42	10,579,526.84	5,662,922.02
六、期末现金及现金等价物余额	五、42	23,112,228.07	6,205,230.85

法定代表人：翟志海

主管会计工作负责人：王紫鑫

会计机构负责人：赵枫

（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		23,320,603.17	39,892,480.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,062,588.70	13,824,217.47
经营活动现金流入小计		32,383,191.87	53,716,697.74
购买商品、接受劳务支付的现金		4,746,248.86	11,412,689.17
支付给职工以及为职工支付的现金		14,210,726.90	14,914,600.07
支付的各项税费		682,160.28	1,187,946.00
支付其他与经营活动有关的现金		12,035,355.13	23,953,500.41
经营活动现金流出小计		31,674,491.17	51,468,735.65
经营活动产生的现金流量净额		708,700.70	2,247,962.09
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		51,364.78	

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		18,000,000.00	
投资活动现金流入小计		18,051,364.78	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		373,523.58	215,016.06
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		12,000,000.00	
投资活动现金流出小计		12,373,523.58	215,016.06
投资活动产生的现金流量净额		5,677,841.20	-215,016.06
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		1,351,423.08	1,080,791.85
筹资活动现金流出小计		1,351,423.08	1,080,791.85
筹资活动产生的现金流量净额		-1,351,423.08	-1,080,791.85
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		5,035,118.82	952,154.18
加：期初现金及现金等价物余额		4,396,543.10	627,090.26
六、期末现金及现金等价物余额		9,431,661.92	1,579,244.44

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

河北精英动漫文化传播股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2004 年 12 月在河北省石家庄注册成立，现总部位于河北省石家庄市高新区学苑路 25 号。

根据股转系统函[2016]2667 号，本公司于 2016 年 3 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 837012。

母公司为精英集团有限公司。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2025年8月17日批准报出本财务报表。

本公司及各子公司主要从事动漫影视产业，影视制作、发行；玩具制作销售；文化艺术交流；游戏制作，文化演出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及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》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司在可预见的未来时期内将继续经营下去。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2025 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收账款核销	单项核销金额占应收账款总额的 3% 且金额大于 10 万元

重要的其他应收款核销	单项核销金额占应收账款总额的 3% 且金额大于 10 万元
重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10% 且金额大于 10 万元
重要的其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10% 且金额大于 10 万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10% 以上且金额大于 1000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益

性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、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为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、13、

（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次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，在合并财务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。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为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，同时并未指

定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司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；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或

负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

组合依据如下：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合 1	根据承兑人的信用风险划分
应收票据组合 2	承兑人为信用风险较小的银行

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项

应收账款组合 2 合并范围内的应收款项

项 目		确定组合的依据
应收账款组合 1	信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款组合 2	低风险组合	关联方参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

（2）当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项

其他应收款组合 2 关联方/内部职工借款备用金、代扣代缴员工社保款项、保证金及押金等低风险的应收款项

项 目		确定组合的依据
其他应收款组合 1	信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款组合 2	低风险组合	关联方参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

（3）.应收账款、其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款-预期信用损失率(%)	其他应收款-预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品

等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。存货的盘存制度为永续盘存制。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，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。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确

定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间

发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取

得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	6	2	16.33
电气设备	年限平均法	6	2	16.33
办公家具	年限平均法	6	2	16.33
运输设备	年限平均法	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资

产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（4） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21 “长期资产减值”。

（5） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、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。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。

本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**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；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折

旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定

为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较小时的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不

能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工

福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认

负债的账面价值。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

25、收入确认

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。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（简称商品）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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

（1）商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

本公司收入确认方式为：

①授权收入

公司动漫授权收入是指公司将原创动漫商标、形象等授权给对方在合同约定的范围内使用，从而取得授权收入。双方主要约定了分成、保底加分成和一次性支付授权使用费等三种结算模式，具体模式的收入确认方式如下：

a、分成

是指客户按照其产品销售金额的一定比例定期向公司支付授权使用费，公司在收到授权使用费结算单时确认收入。

b、保底加分成

是指客户先向公司支付固定金额的保底授权金，超出保底授权金部分的授权使用费按照客户产品销售金额的一定比例定期予以结算。对于保底授权金收入及超出保底授权金的授权使用费收入，公司在收到授权使用费结算单时确认收入。

c、一次性支付授权使用费

是指客户向公司支付固定金额的授权使用费，在授权许可有效期限内允许对方使用公司原创动漫的图像、视频等内容，不需要提供后续服务的在授权开始日一次性确认收入，需要提供后续服务的在合同期内分摊确认收入。

对于收取的由客户先向公司支付固定金额的保底授权金和一次性支付的授权使用费，在授权期间内按直线法摊销确认收入。

②发行收入

发行收入是指公司动漫影视作品采取授权许可播放的销售模式，收入确认时点为当动漫影视作品制作完成并取得《发行许可证》，购买方取得作品播映带和其他载体的控制权，相关经济利益很可能流入公司时确认销售收入。

③制作收入

制作收入指接受委托制作动画片，制作完成将动画片及版权全部卖给委托人，收入确认时点为按照合同约定的完工进度节点，核查实际完工比例，按照完工百分比确认收入。

④动漫衍生品收入

动漫衍生品销售收入是指动漫衍生品发货后，客户已取得相关商品控制权，销售收入金额已确定，已收讫货款或预计可以收回货款，销售商品的成本能够可靠计量的时候确认收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以

投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

27、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企

业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额

系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	3、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	2.5、5、15、25

（续）

纳税主体名称	所得税税率
河北精英动漫文化传播股份有限公司	15%
河北精英动漫文化传播股份有限公司北京分公司	15%
河北叶罗丽玩具科技有限公司	25%
河北叶罗丽玩具科技有限公司北京销售分公司	25%
河北叶罗丽玩具科技有限公司舟山分公司	25%
北京精英影视文化有限责任公司	5%
北京叶罗丽玩具科技有限公司	5%
重庆叶罗丽文化艺术有限公司	5%
北京叶罗丽艺术文化有限公司	5%
天津集英科技有限公司	5%
广东浩瑞动漫科技有限公司	5%
沈阳精英动漫有限公司	5%

2、优惠税负及批文

根据财政部国家税务总局关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知财税〔2011〕47号，国家重点扶持的高新技术企业减按15%税率征收企业所得税。河北精英动漫文化传播股份有限公司通过2023年高新技术企业复审，高新技术企业证书编号：GR202313001271。

根据财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告2023年第12号，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2025年1月1日】，期末指【2025年6月

30 日】，本期指 2025 年 1-6 月，上期指 2024 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	10,253.81	10,235.81
银行存款	22,781,099.40	10,259,006.58
其他货币资金	331,981.98	347,503.99
合 计	23,123,335.19	10,616,746.38
其中：存放在境外的款项总额		

注释 1：其他货币资金包括京东、支付宝等平台账户余额。

注释 2：期末，本公司的预付式消费信用监管冻结金额为 11,107.12 元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	11,000,000.00	27,500,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
银行理财	11,000,000.00	27,500,000.00
合 计	11,000,000.00	27,500,000.00

3、应收票据

应收票据分类列示

类 别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				250,000.00		250,000.00
合 计				250,000.00		250,000.00

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 账款	14,404,672.35	754,211.54	13,650,460.81	9,775,071.51	492,208.33	9,282,863.18
合 计	14,404,672.35	754,211.54	13,650,460.81	9,775,071.51	492,208.33	9,282,863.18

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2025年6月30日，组合计提坏账准备：

组合——按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	13,947,809.88	5.00	697,390.49
1至2年	401,188.47	10.00	40,118.85
2至3年	55,674.00	30.00	16,702.20
3至4年		50.00	
4至5年		80.00	
5年以上		100.00	
合 计	14,404,672.35		754,211.54

(3) 坏账准备的变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	492,208.33	262,003.21			754,211.54

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,949,758.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例 89.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 666,099.45 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额 的比例 (%)	坏账准备期 末余额
客户一	6,601,619.80	1年以内	45.83	330,080.99
北京丰裕秋实科技有限公司	3,868,000.00	1年以内、 1-2年	26.85	196,700.00
上海布鲁可积木科技有限公司	1,601,598.92	1年以内、 1-2年	11.12	80,232.95
上海东方龙新媒体有限公司	559,035.54	1年以内	3.88	27,951.78
宁波酷乐潮玩潮流百货有限公司	319,504.43	1年以内、 1-2年	2.22	31,133.74
合 计	12,949,758.69		89.90	666,099.45

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,043,455.92	77.60	1,791,475.43	96.16
1 至 2 年	534,539.51	20.30	71,626.65	3.84
2 至 3 年	55,369.54	2.10		
3 年以上				
合 计	2,633,364.97	100.00	1,863,102.08	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款 总额的比例%	账 龄	未结算原因
北京合顺物业管理有限公司	非关联方	761,113.81	28.90	1 年以内	合同未执行 完毕
潮前酷（深圳）文化发展有限公司	非关联方	240,000.00	9.11	1-2 年	合同未执行 完毕
广东潮域展览有限公司	非关联方	210,748.00	8.00	1 年以内、 1-2 年	合同未执行 完毕
深圳市瑞云科技股份有限公司	非关联方	200,000.00	7.59	1 年以内	合同未执行 完毕
北京如通信合科技有限公司	非关联方	180,833.36	6.87	1 年以内	合同未执行 完毕
合 计		1,592,695.17	60.47		

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,632,593.47	1,630,662.88
合 计	1,632,593.47	1,630,662.88

其他应收款情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,632,593.47		1,632,593.47	1,631,438.06	775.18	1,630,662.88
合 计	1,632,593.47		1,632,593.47	1,631,438.06	775.18	1,630,662.88

① 坏账准备

A. 2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来 12 月内预期	坏账准备	理 由
-----	------	------------	------	-----

		信用损失率%		
组合计提:				
信用风险特征组合				
低风险组合	1,632,593.47			预计无法收回的风险较小
合 计	1,632,593.47			

B. 2025 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无。

C. 2025 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：无。

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用 损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	768.23	6.95		775.18
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	768.23	6.95		775.18
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额	-	-	-	-

③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
保证金及押金	1,462,583.74	1,581,477.12
备用金借款	170,009.73	34,400.00
其他		15,560.93
合 计	1,632,593.47	1,631,438.05

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	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
北京合顺物业管理 有限公司	非关联方	押金	671,387.49	1-2 年	41.12	

单位名称	是否为关联方	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
北京英格卡购物中心有限公司	非关联方	押金	183,130.00	2-3 年	11.22	
东莞市润安塑胶制品有限公司	非关联方	押金	126,400.00	1-2 年	7.74	
吴树强	非关联方	押金	100,000.00	5 年以上	6.13	
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	保证金	80,000.00	5 年以上	4.90	
合 计			1,160,917.49		71.11	

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,686,997.37		14,686,997.37
在产品	7,988,756.60		7,988,756.60
库存商品	67,989,798.75	1,811,562.81	66,178,235.94
周转材料	352,927.92		352,927.92
合 计	91,018,480.64	1,811,562.81	89,206,917.83

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,114,148.18		15,114,148.18
在产品	7,484,948.20		7,484,948.20
库存商品	79,923,251.37	1,811,562.81	78,111,688.56
周转材料	360,396.12		360,396.12
合 计	102,882,743.87	1,811,562.81	101,071,181.06

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,811,562.81					1,811,562.81
合 计	1,811,562.81					1,811,562.81

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

待摊支出	49,717.90	182,612.02
待抵扣进项税额	1,145,811.24	1,474,904.91
待处理财产损益	2,258.71	4,718.11
合 计	1,197,787.85	1,662,235.04

9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,663,442.80	3,786,194.42
固定资产清理		
合 计	3,663,442.80	3,786,194.42

持有自用的固定资产

项 目	电子设备	办公家具	电气设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	9,811,300.42	478,508.40	512,900.84		10,802,709.66
2、本期增加金额	438,208.90	2,809.58		208,407.08	649,425.56
（1）购置	438,208.90	2,809.58		208,407.08	649,425.56
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	10,249,509.32	481,317.98	512,900.84	208,407.08	11,452,135.22
二、累计折旧					
1、年初余额	6,231,621.41	377,611.18	407,282.65		7,016,515.24
2、本期增加金额	716,910.27	29,529.51	19,137.84	6,599.56	772,177.18
（1）计提	716,910.27	29,529.51	19,137.84	6,599.56	772,177.18
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	6,948,531.68	407,140.69	426,420.49	6,599.56	7,788,692.42
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	3,300,977.64	74,177.29	86,480.35	201,807.52	3,663,442.80
2、年初账面价值	3,579,679.01	100,897.22	105,618.19		3,786,194.42

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	15,549,710.45	15,549,710.45
2、本期增加金额	448,414.34	448,414.34
3、本期减少金额	822,321.69	822,321.69
4、期末余额	15,175,803.10	15,175,803.10
二、累计折旧		
1、年初余额	2,318,469.40	2,318,469.40
2、本期增加金额	1,905,656.10	1,905,656.10
3、本期减少金额	459,532.70	459,532.70
4、期末余额	3,764,592.80	3,764,592.80
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	11,411,210.30	11,411,210.30
2、年初账面价值	13,231,241.05	13,231,241.05

11、无形资产

无形资产情况

项 目	专利权	软件	商标权	版权	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	713,092.69	1,701,231.01	290,408.89	480,000.00	3,184,732.59
2、本期增加金额					
（1）购置					
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、期末余额	713,092.69	1,701,231.01	290,408.89	480,000.00	3,184,732.59
二、累计摊销					
1、年初余额	553,842.69	1,576,539.30	178,281.17	253,333.35	2,561,996.51
2、本期增加金额	10,500.00	11,509.98	8,667.06	40,000.02	70,677.06

项 目	专利权	软件	商标权	版权	合 计
(1) 摊销	10,500.00	11,509.98	8,667.06	40,000.02	70,677.06
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	564,342.69	1,588,049.28	186,948.23	293,333.37	2,632,673.57
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	148,750.00	113,181.73	103,460.66	186,666.63	552,059.02
2、年初账面价值	159,250.00	124,691.71	112,127.72	226,666.65	622,736.08

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
租入固定资产改良支出	205,954.47		205,954.47			
模具	3,082,915.34	707,438.04	948,835.28		2,841,518.10	
专线服务费	49,302.97	168,316.83	63,329.37		154,290.43	
软件服务费	106,666.68		19,999.98		86,666.70	
其他	24,999.92		6,000.00		18,999.92	
合 计	3,469,839.38	875,754.87	1,244,119.10		3,101,475.15	

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	108,419.22	754,211.54	67,788.28	479,656.96
资产减值准备	88,419.40	459,973.01	88,419.40	459,973.01
租赁负债	1,893,164.87	10,593,518.91	2,306,669.39	12,754,412.69
合 计	2,090,003.49	11,807,703.46	2,462,877.07	13,694,042.66

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	2,112,448.86	11,411,210.30	2,417,874.39	13,231,241.05
合 计	2,112,448.86	11,411,210.30	2,417,874.39	13,231,241.05

14、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,107.12	预付式消费信用监管冻结

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款及服务费	5,973,268.41	5,425,791.85
合 计	5,973,268.41	5,425,791.85

(2) 本报告期无账龄超过 1 年的重要应付账款

16、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	10,066,932.47	12,258,580.34
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	10,066,932.47	12,258,580.34

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,231,996.89	17,478,574.98	17,910,218.57	800,353.30
二、离职后福利-设定提存计划	42,642.63	1,148,375.35	1,154,302.29	36,715.69
三、辞退福利	4,000.00	476,197.10	371,395.10	108,802.00
合 计	1,278,639.52	19,103,147.43	19,435,915.96	945,870.99

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,167,101.78	16,379,169.72	16,764,771.03	781,500.47
2、职工福利费		112,242.59	112,242.59	-
3、社会保险费	26,380.11	667,784.39	676,745.67	17,418.83
其中：医疗保险费	25,443.20	640,965.30	649,835.86	16,572.64

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	936.91	26,819.09	26,909.81	846.19
4、住房公积金	38,515.00	319,378.28	356,459.28	1,434.00
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	1,231,996.89	17,478,574.98	17,910,218.57	800,353.30

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	41,316.21	1,115,738.87	1,121,470.89	35,584.19
2、失业保险费	1,326.42	32,636.48	32,831.40	1,131.50
合 计	42,642.63	1,148,375.35	1,154,302.29	36,715.69

18、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	516,783.87	137,301.46
企业所得税		19,671.50
个人所得税	263,865.65	291,855.62
城市维护建设税	15,103.98	11,450.88
教育费附加	7,343.73	5,149.46
地方教育费附加	4,895.82	3,432.97
印花税	8,230.22	8,428.52
合 计	816,223.27	477,290.41

19、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,897,369.90	1,999,010.18
合 计	1,897,369.90	1,999,010.18

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	901,240.00	975,668.90
代收代垫款	993,314.15	1,017,030.55
其他	2,815.75	6,310.73
合 计	1,897,369.90	1,999,010.18

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

盐城贝维乐商贸有限公司	100,000.00	押金
-------------	------------	----

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注五、21）	2,873,971.73	3,253,470.75
合 计	2,873,971.73	3,253,470.75

21、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	174,050.57	288,186.17
合 计	174,050.57	288,186.17

22、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,974,225.00	13,253,512.32
减：未确认融资费用	380,706.09	499,099.65
小 计	10,593,518.91	12,754,412.67
减：一年内到期的租赁负债（附注五、19）	2,873,971.73	3,253,470.75
合 计	7,719,547.18	9,500,941.92

23、股本

项 目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,000,000.00						35,000,000.00

24、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	35,000,000.00			35,000,000.00
其他资本公积	3,407,137.44			3,407,137.44
合 计	38,407,137.44			38,407,137.44

25、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,424,933.51			6,424,933.51
合 计	6,424,933.51			6,424,933.51

26、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	60,717,822.14	
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	60,717,822.14	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,866,925.59	
减：提取法定盈余公积		10%
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	50,850,896.55	

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,077,354.80	31,403,374.16	80,284,746.84	42,440,709.18
其他业务				
合 计	40,077,354.80	31,403,374.16	80,284,746.84	42,440,709.18

（2）营业收入及成本（分产品）列示如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
动漫授权、版权收入	28,229,428.73	19,842,609.88	49,784,908.32	20,301,021.67
玩具及衍生品销售收入	11,847,926.07	11,560,764.28	30,499,838.52	22,139,687.51
合 计	40,077,354.80	31,403,374.16	80,284,746.84	42,440,709.18

（3）营业收入按收入确认时间列示如下

项 目	产品销售	动漫授权、版权收入	合 计
在某一时段内确认收入		10,494,578.73	10,494,578.73
在某一时点确认收入	11,847,926.07	17,734,850.00	29,582,776.07
合 计	11,847,926.07	28,229,428.73	40,077,354.80

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	65,662.92	160,844.44
教育费附加	31,630.27	75,166.02

项 目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	21,086.86	50,110.64
印花税	14,257.57	28,735.40
其他税费	15,120.00	28,602.46
合 计	147,757.62	343,458.96

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,609,174.83	5,252,266.38
广告宣传费	464,525.15	466,944.23
差旅、交通费	329,910.84	360,762.11
折旧、摊销及租赁相关费用	205,535.76	390,066.71
业务招待费	251,587.74	166,076.96
服务费	100,201.99	1,191,485.63
装修费	187,399.96	68,916.68
展会会议费	139,229.30	258,815.57
发行服务费		828,000.00
电商运营服务费	53,799.37	306,665.28
门店服务费		120,458.02
材料费用	57,624.13	105,790.04
其他	212,086.22	336,748.68
合 计	6,611,075.29	9,852,996.29

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,649,569.16	5,409,342.96
折旧、摊销及租赁相关费用	1,763,450.41	1,887,441.23
中介机构服务费	1,007,729.77	807,966.41
办公费	440,560.02	606,035.20
业务招待费	291,920.20	318,335.92
差旅、交通费	142,559.89	177,363.67
法律相关费用	133,224.03	158,579.35
装修费	70,871.79	61,382.46
其他	28,040.78	158,413.33
合 计	9,527,926.05	9,584,860.53

31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,723,363.19	3,159,174.89
房租	139,240.92	265,220.25
制作费		88,552.18
折旧费	64,755.27	43,382.17
打印设计费	116,246.75	30,307.00
其他	16,923.26	2,378.61
合 计	2,060,529.39	3,589,015.10

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	116,175.09	136,267.98
减：利息收入	17,444.13	10,251.99
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	11,411.16	15,552.39
合 计	110,142.12	141,568.38

注释：财务费用中本期确认租赁负债利息费用为 116,175.09 元，上期为 119,140.34 元。

33、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	52,580.03	54,241.73
其他		8,670.33
合 计	52,580.03	62,912.06

34、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	246,448.17	

35、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-262,003.21	-829,656.60
其他应收款信用减值损失	775.18	1,888.81
合 计	-261,228.03	-827,767.79

36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-145,277.48

37、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	27,033.66	67,882.28	27,033.66
其中：固定资产		-19,521.94	
其中：使用权资产	27,033.66	87,404.22	27,033.66
合 计	27,033.66	67,882.28	27,033.66

38、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
和解款及罚款收入	12,510.74	81,317.44	12,510.74
盘盈利得		1,692.08	
其他	883.26	67,164.77	883.26
合 计	13,394.00	150,174.29	13,394.00

39、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失		28,472.98	
违约金及赔偿款		175,477.15	
滞纳金	112,990.77		112,990.77
其他	934.86	14,000.39	934.86
合 计	113,925.63	217,950.52	113,925.63

40、所得税费用

所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-19,670.09	-9,453.89
递延所得税费用	67,448.05	-175,233.14
合 计	47,777.96	-184,687.03

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	17,444.13	10,251.99
和解款及罚款收入	12,510.74	81,317.44
个税手续费返还	52,580.03	54,241.73
往来款	97,793.39	76,071.29
合 计	180,328.29	221,882.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	269,326.85	348,205.05
费用支出	4,363,915.03	6,908,776.97
营业外支出	112,990.77	189,477.54
合 计	4,746,232.65	7,446,459.56

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财	94,500,000.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财	78,000,000.00	

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁费	2,952,736.67	2,976,937.05

与租赁相关的现金总流出为 2,952,736.67 元。

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,866,925.59	13,606,798.27
加：信用减值损失	261,228.03	827,767.79
资产减值损失		145,277.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	772,177.18	856,428.03
使用权资产折旧	1,905,656.10	2,862,677.31

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	70,677.06	70,677.06
长期待摊费用摊销	1,244,119.10	1,880,471.51
资产处置损失（收益以“—”号填列）	-27,033.66	-67,882.28
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		28,472.98
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	116,175.09	136,267.98
投资损失（收益以“—”号填列）	-246,448.17	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	372,873.58	745,058.83
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-305,425.53	-920,291.97
存货的减少（增加以“—”号填列）	11,864,263.23	6,379,880.07
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,933,135.59	-17,037,873.53
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-2,735,422.54	-5,685,939.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-507,221.71	3,827,789.58
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	23,112,228.07	6,205,230.85
减：现金的期初余额	10,579,526.84	5,662,922.02
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	12,532,701.23	542,308.83

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	23,112,228.07	6,205,230.85
其中：库存现金	10,253.81	13,569.71
可随时用于支付的银行存款	22,769,992.28	5,916,552.44
可随时用于支付的其他货币资金	331,981.98	275,108.70
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	23,112,228.07	6,205,230.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河北叶罗丽玩具科技有限公司	廊坊	廊坊	玩具制作销售	100.00		投资设立
北京精英影视文化有限责任公司	北京	北京	玩具销售	100.00		投资设立
北京叶罗丽玩具科技有限公司	北京	北京	玩具销售	100.00		投资设立
天津童乐科技合伙企业（有限合伙）	天津	天津	玩具采购管理	99.00	1.00	投资设立
沈阳精英动漫有限公司	沈阳	沈阳	动漫及衍生产品设计服务	100.00		投资设立
广东浩瑞动漫科技有限公司	广州	东莞	玩具研发、外包生产、品控管理	100.00		投资设立
天津集英科技有限公司	天津	天津	玩具销售	100.00		投资设立
重庆叶罗丽文化艺术有限公司	重庆	重庆	玩具销售		100.00	投资设立
北京叶罗丽艺术文化有限公司	北京	北京	玩具销售		100.00	投资设立

2、其他原因的合并范围变动：无

七、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

2、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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

八、公允价值计量层次

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值:无。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：无。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析：无。

6、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无。

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因：无。

8、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：无。

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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%
精英集团有 限公司	石家庄	控股集团	5,195.80	73.80	73.80

本公司的最终控制方为自然人翟志海。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
北京精英阳光教育咨询有限公司	最终同一控制人
河北传媒学院	最终同一控制人
石家庄精英中学	最终同一控制人
河北天明传媒有限公司	最终同一控制人
河北素本有健康管理有限公司	最终控制人的近亲属控制的其他企业

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金 额	
		本期发生额 (含税)	上期发生额 (含税)
河北传媒学院	出售商品	179,680.10	223,208.00
河北天明传媒有限公司	出售商品	3,524.40	

②采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金 额	
		本期发生额 (含税)	上期发生额 (含税)
河北素本有健康管理有限公司	采购商品/接受劳务		80,115.45

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
河北天明传媒有限公司	房屋		9,750.00

(3) 关联担保情况

河北叶罗丽玩具科技有限公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
翟志海、申莉莉	10,000,000.00	2023/6/16	2026/6/16	否
河北精英动漫文化传播股份有限公司	10,000,000.00	2023/6/16	2026/6/16	否
合计	20,000,000.00			

关联担保说明 1：2023 年 6 月 16 日，公司与中国建设银行股份有限公司香河支行签订 3 年期借款合同，借款额度为人民币 1000 万元整，额度使用期限至 2026 年 6 月 16 日止。同日，翟志海及其配偶申莉莉与中国建设银行股份有限公司香河支行签订最高额保证合同，为上述授信提供最高额保证，保证期间为主债权发生期间届满之日起三年。

关联担保说明 2：2023 年 6 月 16 日，公司与中国建设银行股份有限公司香河支行签订 3 年期借款合同，借款额度为人民币 1000 万元整，额度使用期限至 2026 年 6 月 16 日止。同日，河北精英动漫文化传播股份有限公司与中国建设银行股份有限公司香河支行签订最高额保证合同，为上述授信提供最高额保证，保证期间为主债权发生期间届满之日起三年。

十、承诺及或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目.注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	13,300,056.81	668,993.09	12,631,063.72	8,383,950.87	391,197.56	7,992,753.31
合 计	13,300,056.81	668,993.09	12,631,063.72	8,383,950.87	391,197.56	7,992,753.31

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2025年6月30日，单项计提坏账准备：无。

②2025年6月30日，组合计提坏账准备：

组合——按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	13,220,251.81	5.00	661,012.59
1至2年	79,805.00	10.00	7,980.50
2至3年		30.00	
合 计	13,300,056.81		668,993.09

(3) 坏账准备的变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	391,197.56	277,795.53			668,993.09

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,930,254.26 元，占应收账款期末余额合计数的比例 97.22%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 649,965.71 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额 的比例 (%)	坏账准备期 末余额
客户一	6,601,619.80	1年以内	49.64	330,080.99
北京丰裕秋实科技有限公司	3,868,000.00	1年以内、 1-2年	29.08	196,700.00
上海布鲁可积木科技有限公司	1,601,598.92	1年以内、 1-2年	12.04	80,232.95
上海东方龙新媒体有限公司	559,035.54	1年以内	4.20	27,951.78
巨人移动技术有限公司	300,000.00	1年以内	2.26	15,000.00
合 计	12,930,254.26		97.22	649,965.71

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	44,503,033.49	43,613,133.49
合 计	44,503,033.49	43,613,133.49

其他应收款情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	44,503,033.49		44,503,033.49	43,613,133.49		43,613,133.49
合 计	44,503,033.49		44,503,033.49	43,613,133.49		43,613,133.49

① 坏账准备

2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
信用风险特征组合				
低风险组合	44,503,033.49			预计无法收回的风险较小
合 计	44,503,033.49			

②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
保证金及押金	467,944.36	471,144.36
往来款	43,999,589.13	43,109,589.13
备用金借款	35,500.00	32,400.00
合 计	44,503,033.49	43,613,133.49

③其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
河北叶罗丽玩具科技有限公司	是	往来款	36,440,000.00	2年以下	81.88	
广东浩瑞动漫科技有限公司	是	往来款	5,800,000.00	2年以下	13.03	
沈阳精英动漫有限公司	是	往来款	1,749,589.13	2-3年	3.93	
北京合顺物业管理有限公司	否	押金	450,474.36	1-2年	1.01	
时晓丽	否	备用金	16,000.00	1年以内	0.04	
总计			44,456,063.49		99.89	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

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	24,970,000.00		24,970,000.00	24,970,000.00		24,970,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	24,970,000.00		24,970,000.00	24,970,000.00		24,970,000.00

(2) 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
北京叶罗丽玩具科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
北京精英影视文化有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00
河北叶罗丽玩具科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
天津童乐科技合伙企业（有限合伙）	2,970,000.00			2,970,000.00
沈阳精英动漫有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
广东浩瑞动漫科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计	24,970,000.00			24,970,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,700,137.39	19,842,609.88	50,208,104.37	19,942,477.44
其他业务				
合 计	28,700,137.39	19,842,609.88	50,208,104.37	19,942,477.44

(2) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	动漫授权、版权收入
在某一时段内确认收入	10,494,578.73
在某一时点确认收入	18,205,558.66
合 计	28,700,137.39

5、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	48,977.99	

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	27,033.66	使用权资产处置损益
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，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		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
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、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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	246,448.17	理财产品收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,531.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	172,950.20	
减：非经常性损益的所得税影响数	55,448.21	
非经常性损益净额	117,501.99	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	117,501.99	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.2756	-0.2819	-0.2819
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.3623	-0.2853	-0.2853

河北精英动漫文化传播股份有限公司

2025 年 8 月 17 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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	27,033.66
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、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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	246,448.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,531.63
非经常性损益合计	172,950.20
减：所得税影响数	55,448.21
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	117,501.99

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