

恒信东方文化股份有限公司
2025 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00008147 号

恒信东方文化股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了恒信东方文化股份有限公司（以下简称“恒信东方”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒信东方 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

收入确认政策及数据信息请参考合并财务报表附注四、29、收入及附注六、39、营业收入和营业成本。恒信东方 2025 年度营业总收入 39,224.17 万元，2024 年度营业总收入 37,508.35 万元。由于收入是恒信东方的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因而我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入的确认所实施的主要审计程序包括：

- （1）了解、评价和测试与收入确认相关内部控制制度的设计及执行有效性；
- （2）复核收入确认的会计政策，判断管理层收入确认的会计政策运用的适当性，收入确认的会计政策是否得到有效执行；
- （3）对营业收入分别按大类按客户进行毛利率分析，对毛利率较高的客户获取充分合理的解释；
- （4）根据销售流程，检查重要客户的销售合同、验收单及交付成果等，根据获取的证据综合判断收入是否实现；
- （5）结合应收账款、预收款项及收入的函证，以及销售的期后回款测试等程序进一步确认收入的实现；
- （6）对重点客户实施访谈程序，核实业务的真实性、定价的公允性；
- （7）执行营业收入截止性测试，以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）长期资产减值准备

1. 事项描述

如合并财务报表附注六、9 长期股权投资、附注六、14 无形资产、附注六、16 商誉及附注六、19 其他非流动资产所述，截至 2025 年 12 月 31 日，恒信东方长期股权投资账面余额 27,556.96 万元，计提长期股权投资减值准备 18,720.54 万元；无形资产账面余额 55,700.98 万元，无形资产减值准备 6,419.57 万元；商誉账面余额 43,798.65 万元，商誉减值准备 36,834.37 万元；其他非流动资产 3,252.00 万元，其他非流动资产减值准备 752.00 万元。由于前述长期资产账面价值较大，且减值准

备的确定需要管理层作出重大判断和估计，我们将前述长期资产的减值准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对上述长期资产减值准备所实施的主要审计程序包括：

（1）了解并测试与长期股权投资、无形资产、商誉及其他非流动资产相关的内部控制，评价内控设计的合理性及执行的有效性；

（2）获取公司投资决议、协议、经董事会决议的被投资单位新公司章程等资料；

（3）向被投资单位实施函证程序；

（4）根据被投资单位报表及网上公开信息，判断公司长期股权投资是否存在减值迹象；

（5）与公司相关部门了解其行业特性，无形资产的应用领域、是否存在闲置等情况；

（6）获取公司无形资产明细及外购协议，对其协议内容与应用领域进行复核；

（7）复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果或情况说明，评价管理层过往预测的准确性以及情况说明的合理性；

（8）获取第三方机构针对长期股权投资、无形资产及商誉出具的相关评估报告及公司减值测试过程和证据，核实减值准备的充分性；

（9）复核评估报告包括评估基准日、测试目的、测试对象、测试范围、估值方法等，评价了外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；与评估专家进行讨论，了解及评估公司前述资产减值测试的合理性。

四、其他信息

恒信东方管理层对其他信息负责。其他信息包括恒信东方 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，恒信东方管理层负责评估恒信东方的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非恒信东方管理层计划清算恒信东方、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒信东方的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价恒信东方管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对恒信东方管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对恒信东方持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是



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

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

（六）就恒信东方中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十六日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	96,804,303.90	147,582,477.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	65,473.22	
应收账款	六、3	128,389,057.58	148,060,329.79
应收款项融资			
预付款项	六、4	12,173,925.81	32,543,110.22
其他应收款	六、5	8,091,475.32	40,550,677.91
存货	六、6	320,581,087.17	586,873,142.89
合同资产	六、7	8,048,230.56	490,644.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	29,947,208.53	41,621,514.35
流动资产合计		604,100,762.09	997,721,897.01
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	六、9	88,364,171.09	121,510,310.66
其他权益工具投资	六、10	180,680,465.84	179,807,417.03
其他非流动金融资产	六、11	69,697,785.68	76,322,979.81
投资性房地产			
固定资产	六、12	373,551,554.92	56,870,587.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	10,060,202.38	17,569,348.85
无形资产	六、14	95,808,529.09	126,350,500.94
开发支出	六、15	6,867,118.87	
商誉	六、16	69,642,771.26	152,737,202.49
长期待摊费用	六、17	21,514,421.71	51,893,528.65
递延所得税资产	六、18	19,464,882.90	20,635,022.11
其他非流动资产	六、19	25,000,000.00	32,520,000.00
非流动资产合计		960,651,903.74	836,216,898.19
资产总计		1,564,752,665.83	1,833,938,795.20

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 恒信东方文化股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	六、20	42,030,611.11	96,223,832.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	5,575,341.56	11,641,472.58
应付账款	六、22	353,094,841.94	392,112,882.25
预收款项			
合同负债	六、23	16,250,391.32	283,595,101.91
应付职工薪酬	六、24	22,473,450.80	22,746,851.62
应交税费	六、25	2,691,741.04	3,292,472.87
其他应付款	六、26	21,326,593.57	17,404,408.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	141,132,761.88	13,530,120.56
其他流动负债	六、28	329,341.97	4,777,784.53
流动负债合计		604,905,075.19	845,324,926.82
非流动负债:			
长期借款	六、29	1,989,000.00	5,935,714.28
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、30	6,480,573.57	5,614,089.96
长期应付款	六、31	369,268,923.93	
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、32	3,357,595.17	2,414,656.81
递延收益	六、33	750,000.00	750,000.00
递延所得税负债	六、18	1,535,076.79	3,385,563.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		383,381,169.46	18,100,024.48
负债合计		988,286,244.65	863,424,951.30
股东权益:			
股本	六、34	604,795,417.00	604,795,417.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、35	2,204,802,308.31	2,205,436,314.55
减: 库存股			
其他综合收益	六、36	-71,850,621.76	-70,149,766.65
专项储备			
盈余公积	六、37	27,337,488.94	27,337,488.94
未分配利润	六、38	-1,933,842,908.81	-1,563,189,101.66
归属于母公司股东权益合计		831,241,683.68	1,204,230,352.18
少数股东权益		-254,775,262.50	-233,716,508.28
股东权益合计		576,466,421.18	970,513,843.90
负债和股东权益总计		1,564,752,665.83	1,833,938,795.20

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2025年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		392,241,668.31	375,083,493.33
其中：营业收入	六、39	392,241,668.31	375,083,493.33
二、营业总成本		595,582,846.97	562,156,206.08
其中：营业成本	六、39	375,297,032.95	326,900,632.29
税金及附加	六、40	1,706,955.16	1,553,455.69
销售费用	六、41	86,019,569.89	90,045,719.91
管理费用	六、42	59,390,603.68	78,395,935.34
研发费用	六、43	49,650,468.76	60,115,870.08
财务费用	六、44	23,518,216.53	5,144,592.77
其中：利息费用		3,239,637.95	5,210,138.81
利息收入		474,265.05	715,021.38
加：其他收益	六、45	1,549,484.37	433,513.34
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	-716,409.62	-22,872,733.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,614,484.13	-4,348,791.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、47	-6,625,194.13	-5,627,020.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-32,185,996.41	-23,539,021.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-151,166,989.94	-145,638,444.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	-253,285.04	156,695.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-392,739,569.43	-384,159,723.42
加：营业外收入	六、51	452,145.31	715,114.36
减：营业外支出	六、52	-33,569.16	2,953,726.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-392,253,854.96	-386,398,335.95
减：所得税费用	六、53	-430,839.88	-11,725,997.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-391,823,015.08	-374,672,338.61
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-391,823,015.08	-374,672,338.61
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-370,653,807.15	-346,333,011.03
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-21,169,207.93	-28,339,327.58
六、其他综合收益的税后净额		-1,700,909.47	-8,189,737.81
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,700,855.11	-8,190,069.68
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-1,383,367.17	-8,201,271.38
（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		-1,383,367.17	-8,201,271.38
（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		-317,487.94	11,201.70
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		58,005.20	-290,423.11
（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		-375,493.14	301,624.81
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-54.36	331.87
七、综合收益总额		-393,523,924.55	-382,862,076.42
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-372,354,662.26	-354,523,080.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-21,169,262.29	-28,338,995.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.6129	-0.5726
（二）稀释每股收益		-0.6129	-0.5726

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		421,483,945.98	815,969,761.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	34,168,534.34	22,726,324.19
经营活动现金流入小计		455,652,480.32	838,696,085.87
购买商品、接受劳务支付的现金		374,396,405.88	610,729,497.62
支付给职工以及为职工支付的现金		102,447,725.80	122,417,730.89
支付的各项税费		5,190,327.57	4,606,589.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	55,590,186.57	104,200,361.21
经营活动现金流出小计		537,624,645.82	841,954,179.27
经营活动产生的现金流量净额		-81,972,165.50	-3,258,093.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000.00	99,701,596.65
取得投资收益收到的现金			47,657,861.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		237,518.00	134,385.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			800,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、54	800,000.00	
投资活动现金流入小计		1,237,518.00	148,293,843.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		192,542,845.11	24,612,120.45
投资支付的现金			50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、54	21,950.77	
投资活动现金流出小计		192,564,795.88	74,612,120.45
投资活动产生的现金流量净额		-191,327,277.88	73,681,723.01
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		72,860,000.00	162,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	317,263,492.10	
筹资活动现金流入小计		390,123,492.10	162,950,000.00
偿还债务支付的现金		128,199,929.66	180,521,781.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,457,096.43	4,699,727.53
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	六、54	29,555,831.67	3,539,066.00
筹资活动现金流出小计		160,212,857.76	188,760,574.72
筹资活动产生的现金流量净额		229,910,634.34	-25,810,574.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,478.38	2,467.47
五、现金及现金等价物净增加额		-43,390,287.42	44,615,522.36
加：期初现金及现金等价物余额		103,330,302.90	58,714,780.54
六、期末现金及现金等价物余额		59,940,015.48	103,330,302.90

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2025年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	604,795,417.00				2,205,436,314.55		-70,149,766.65		27,337,488.94	-1,563,189,101.66	1,204,230,352.18	-233,716,508.28	970,513,843.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	604,795,417.00				2,205,436,314.55		-70,149,766.65		27,337,488.94	-1,563,189,101.66	1,204,230,352.18	-233,716,508.28	970,513,843.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-634,006.24		-1,700,855.11			-370,653,807.15	-372,988,668.50	-21,058,754.22	-394,047,422.72
（一）综合收益总额							-1,700,855.11			-370,653,807.15	-372,354,662.26	-21,169,262.29	-393,523,924.55
（二）股东投入和减少资本					-634,006.24						-634,006.24	110,508.07	-523,498.17
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					-2,568,843.75						-2,568,843.75	110,508.07	-2,458,335.68
4、其他					1,934,837.51						1,934,837.51		1,934,837.51
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	604,795,417.00				2,204,802,308.31		-71,850,621.76		27,337,488.94	-1,933,842,908.81	831,241,683.68	-254,775,262.50	576,466,421.18

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2025年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	604,795,417.00				2,206,195,475.00		-61,959,696.97		27,337,488.94	-1,216,856,090.63	1,559,512,593.34	-205,350,159.06	1,354,162,434.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	604,795,417.00				2,206,195,475.00		-61,959,696.97		27,337,488.94	-1,216,856,090.63	1,559,512,593.34	-205,350,159.06	1,354,162,434.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-759,160.45		-8,190,069.68			-346,333,011.03	-355,282,241.16	-28,366,349.22	-383,648,590.38
（一）综合收益总额							-8,190,069.68			-346,333,011.03	-354,523,080.71	-28,338,995.71	-382,862,076.42
（二）股东投入和减少资本					-759,160.45						-759,160.45	-27,353.51	-786,513.96
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					-759,160.45						-759,160.45	-27,353.51	-786,513.96
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	604,795,417.00				2,205,436,314.55		-70,149,766.65		27,337,488.94	-1,563,189,101.66	1,204,230,352.18	-233,716,508.28	970,513,843.90

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		70,112,791.47	96,785,019.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	188,203,731.30	181,835,849.42
应收款项融资			
预付款项		5,721,706.53	21,925,126.75
其他应收款	十六、2	1,041,752,748.48	1,003,470,226.34
存货		50,179,650.85	222,557,630.35
合同资产		7,515,307.82	490,644.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,390,684.57	14,755,880.54
流动资产合计		1,367,876,621.02	1,541,820,377.11
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	十六、3	683,320,274.46	778,986,869.43
其他权益工具投资		73,340,817.18	73,407,231.80
其他非流动金融资产		54,447,785.68	61,072,979.81
投资性房地产			
固定资产		257,639,781.69	1,059,928.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		154,657,160.17	26,666.67
无形资产		98,035,097.59	140,621,954.03
开发支出		7,244,375.75	
商誉			
长期待摊费用		1,138,744.44	2,123,063.43
递延所得税资产		22,370,416.23	
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,352,194,453.19	1,057,298,693.31
资产总计		2,720,071,074.21	2,599,119,070.42

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 恒信东方文化股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		28,030,611.11	59,068,111.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		149,311,255.46	120,294,405.74
预收款项			
合同负债		1,783,946.51	252,256,232.96
应付职工薪酬		6,574,555.78	6,742,064.94
应交税费		178,676.67	109,540.30
其他应付款		136,027,410.43	137,775,837.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		156,374,409.88	
其他流动负债		26,037.74	2,205,830.13
流动负债合计		478,306,903.58	578,452,022.24
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		116,385,557.45	
长期应付款		293,637,259.04	
长期应付职工薪酬			
预计负债		238,557.40	77,500.00
递延收益			
递延所得税负债		23,198,574.03	6,666.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		433,459,947.92	84,166.67
负债合计		911,766,851.50	578,536,188.91
所有者权益:			
股本		604,795,417.00	604,795,417.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,166,217,032.31	2,168,785,876.06
减: 库存股			
其他综合收益		-62,937,768.51	-62,929,359.09
专项储备			
盈余公积		27,337,488.94	27,337,488.94
未分配利润		-927,107,947.03	-717,406,541.40
所有者权益合计		1,808,304,222.71	2,020,582,881.51
负债和所有者权益总计		2,720,071,074.21	2,599,119,070.42

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司利润表

2025年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	40,106,494.91	31,233,512.18
减：营业成本	十六、4	52,237,093.99	32,566,917.49
税金及附加		648,188.41	390,881.39
销售费用		22,023,749.00	10,878,571.68
管理费用		17,056,772.42	19,693,194.77
研发费用		36,497,398.41	35,182,152.78
财务费用		18,975,362.31	2,678,076.62
其中：利息费用		1,244,308.33	3,105,263.93
利息收入		335,184.50	618,007.37
加：其他收益		233,666.37	36,445.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-57,864,964.80	-22,718,801.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,364,964.80	-4,194,858.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-6,625,194.13	-5,627,020.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,661,929.09	-1,028,803.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-28,664,937.35	-436,790,323.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,023.77	1,245,812.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-208,918,452.40	-535,038,972.61
加：营业外收入		38,751.06	543,997.07
减：营业外支出		213.16	155,449.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-208,879,914.50	-534,650,424.65
减：所得税费用		821,491.13	-11,695,034.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-209,701,405.63	-522,955,390.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-209,701,405.63	-522,955,390.48
（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		-8,409.42	-8,469,097.20
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-66,414.62	-8,178,674.09
1、不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		-66,414.62	-8,178,674.09
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		58,005.20	-290,423.11
1、权益法下可转损益的其他综合收益		58,005.20	-290,423.11
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		-209,709,815.05	-531,424,487.68

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		41,475,826.30	397,603,677.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		192,592,020.20	111,695,310.42
经营活动现金流入小计		234,067,846.50	509,298,988.33
购买商品、接受劳务支付的现金		65,256,966.86	309,830,361.75
支付给职工以及为职工支付的现金		22,456,255.06	16,092,819.53
支付的各项税费		607,750.57	385,581.39
支付其他与经营活动有关的现金		236,237,689.39	188,869,694.10
经营活动现金流出小计		324,558,661.88	515,178,456.77
经营活动产生的现金流量净额		-90,490,815.38	-5,879,468.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			99,701,596.65
取得投资收益收到的现金			47,640,125.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,020.00	9,380.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,020.00	147,351,102.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,942,907.08	26,426,448.00
投资支付的现金		2,400,000.00	51,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		109,342,907.08	78,326,448.00
投资活动产生的现金流量净额		-109,309,887.08	69,024,654.22
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		58,000,000.00	59,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		230,583,492.10	
筹资活动现金流入小计		288,583,492.10	59,000,000.00
偿还债务支付的现金		89,000,000.00	85,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,281,808.33	3,136,458.38
支付其他与筹资活动有关的现金		25,173,185.49	188,680.00
筹资活动现金流出小计		115,454,993.82	88,325,138.38
筹资活动产生的现金流量净额		173,128,498.28	-29,325,138.38
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			
		-26,672,204.18	33,820,047.40
加：期初现金及现金等价物余额		65,187,635.83	31,367,588.43
六、期末现金及现金等价物余额		38,515,431.65	65,187,635.83

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	604,795,417.00				2,168,785,876.06		-62,929,359.09		27,337,488.94	-717,406,541.40	2,020,582,881.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	604,795,417.00				2,168,785,876.06		-62,929,359.09		27,337,488.94	-717,406,541.40	2,020,582,881.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,568,843.75		-8,409.42			-209,701,405.63	-212,278,658.80
（一）综合收益总额							-8,409.42			-209,701,405.63	-209,709,815.05
（二）股东投入和减少资本					-2,568,843.75						-2,568,843.75
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					-2,568,843.75						-2,568,843.75
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	604,795,417.00				2,166,217,032.31		-62,937,768.51		27,337,488.94	-927,107,947.03	1,808,304,222.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表
2025年度

编制单位：恒信东方文化股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	604,795,417.00				2,169,545,036.51		-54,460,261.89		27,337,488.94	-194,451,150.92	2,552,766,529.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	604,795,417.00				2,169,545,036.51		-54,460,261.89		27,337,488.94	-194,451,150.92	2,552,766,529.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-759,160.45		-8,469,097.20			-522,955,390.48	-532,183,648.13
（一）综合收益总额							-8,469,097.20			-522,955,390.48	-531,424,487.68
（二）股东投入和减少资本					-759,160.45						-759,160.45
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					-759,160.45						-759,160.45
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	604,795,417.00				2,168,785,876.06		-62,929,359.09		27,337,488.94	-717,406,541.40	2,020,582,881.51

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

恒信东方文化股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

恒信东方文化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2001 年 11 月 3 日经河北省人民政府冀股办【2001】100 号“关于同意发起设立河北恒信移动商务股份有限公司的批复”,由孟宪民等 5 位自然人发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码为 91130100732910720N。公司于 2010 年 4 月 26 日在深圳证券交易所上市,所属行业为移动信息通信行业类。2017 年 6 月 5 日,公司名称由恒信移动商务股份有限公司变更为恒信东方文化股份有限公司。2019 年 8 月根据《上市公司行业分类指引》的相关规定,鉴于公司主营业务结构发生变化,所属行业类型变更为专业技术服务业。

截止 2025 年 12 月 31 日,本公司累计发行股份总数 604,795,417 股,注册资本为 604,795,417.00 元,注册地址为北京市东城区藏经馆胡同 2 号 3 幢一层 101,总部地址为北京市东城区藏经馆胡同 2 号 3 幢一层 101。本公司以艺术创意和视觉技术为支撑的产业战略,业务范围主要包括数字创意产品应用及服务、互联网视频应用产品及服务、算力系统集成及技术服务等。

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 26 日决议批准报出。

二、合并财务报表范围

1、报告期末纳入合并财务报表范围的主体共 21 户,具体包括:

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
1	北京恒信掌中游信息技术有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
2	东方梦幻虚拟现实科技有限公司	全资子公司	3 级	100.00	100.00
3	北京恒信彩虹科技有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00
4	深圳市移讯互动商业传媒有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
5	宁波东方梦幻投资有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
6	东方梦幻文化产业投资有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
7	恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	控股子公司	3 级	51.00	51.00

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
8	恒英(江苏)文化科技有限公司	控股子公司	4级	35.00	35.00
9	北京花开影视制作有限公司	全资子公司	3级	100.00	100.00
10	东方梦幻文化科技(北京)有限公司	全资子公司	3级	100.00	100.00
11	香港恒盈文化发展有限公司	全资子公司	3级	100.00	100.00
12	东方梦幻(珠海)商业运营有限公司	全资子公司	3级	100.00	100.00
13	东方梦幻(北京)建筑设计有限公司	控股子公司	3级	85.00	85.00
14	安徽省赛达科技有限责任公司	全资子公司	2级	100.00	100.00
15	恒信东方(武汉)文化产业发展有限公司	全资子公司	2级	100.00	100.00
16	东方永赋(北京)教育科技有限公司	控股子公司	2级	51.00	51.00
17	恒信三品(江苏)教育科技发展有限公司	控股子公司	2级	30.00	30.00
18	四川恒信东方人工智能科技有限公司	全资子公司	2级	100.00	100.00
19	北武恒信智能科技(武汉)有限公司	控股子公司	2级	65.00	65.00
20	东方智慧科技服务(福建)有限公司	全资子公司	2级	100.00	100.00
21	青岛梦幻数字科技有限公司	全资子公司	4级	100.00	100.00

2、报告期内合并财务报表范围变化

(1) 报告期内新增子公司:

序号	子公司名称	子公司类型
1	青岛梦幻数字科技有限公司(于2026年4月16日注销)	新成立

(2) 报告期内减少子公司:

序号	子公司名称	子公司类型
1	广州恒信未来数字科技股份有限公司	控股子公司
2	东方梦幻数字创意有限公司	控股子公司
3	北京中科盘古科技发展有限公司	全资子公司
4	东方鑫维智算(北京)科技有限公司	控股子公司

三、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,按照财政部发布的《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》（2023 年修订）的规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

四、重要会计政策和会计估计

1、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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

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

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、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本

公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、18“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）。

6、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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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。

公司内所有重大往来余额、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

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，详见本附注四、18“长期股权投资”或本附注四、10“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”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”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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、18（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

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现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，

因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表

内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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, 则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除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外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具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, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- ④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- ⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果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, 并且即使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, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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证据包括下列可观察信息:

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难;

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人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；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤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；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

④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。

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。

（4）减记金融资产

当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的，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。

12、应收票据

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、11“金融资产减值”。

在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，

在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
商业承兑汇票	承兑人为公司，其信用损失风险与应收账款类似	参考应收账款计提

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、11“金融资产减值”。

本公司对涉及金额重大、有长期合作关系或合作关系有异常情况等的应收账款，本公司根据应收账款的具体信用风险特征，如客户信用评级、行业及业务特点、历史回款与坏账损失情况等，于应收账款初始确认时按照整个存续期内预期信用损失的金额确认损失准备。本公司于每个报告日重新评估应收账款余下的存续期内预期信用损失的金额变动，调整损失准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
账龄分析法组合	除合并范围内关联方之间以及单项评估信用风险之外的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	合并范围内关联方之间的应收账款	不计提预期信用损失

14、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、11“金融资产减值”。

本公司对涉及金额重大或合作关系有异常情况等的其他应收款，本公司根据其他应收款的具体信用风险特征，如业务特点、历史回款与坏账损失情况等，于其他应收款初始确认时按照未来12个月或整个存续期内预期信用损失的金额确认损失准备。本公司于每个报告日重新评估其他应收款余下存续期内预期信用损失的金额变动，调整损失准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	按组合计算预期信用损失的方法
账龄分析法组合	除合并范围内关联方之间以及单项评估信用风险之外的其他应收款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	合并范围内关联方之间的应收账款	不计提预期信用损失

15、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。主要包括在产品、产成品（库存商品）等。

(2) 存货的计价方法

存货中项目制的库存商品和影视制作业务的存货按个别计价法计价，其他存货按先进先出法计价。存货一库存商品一影视类作品在不超过五年的期间内，采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔结转销售成本。

(3) 存货可变现净值的确认依据和存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值低提取或调整存货跌价准备，产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的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：低值易耗品及包装物均采用一次转销法；其他周转材料采用一次转销法摊销。

16、合同资产

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

的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注四、11“金融资产减值”。

17、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值

等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响

18、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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积

不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，按本附注四、6、（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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用

权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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。

19、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20 年	3.00	4.85
运营设备	年限平均法	3 年-5 年	0.00、3.00	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	5 年	3.00	19.40
其他设备	年限平均法	5 年	3.00	19.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 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。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

20、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。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

21、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。

22、无形资产与开发支出

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	预计使用年限
非专利技术	5年	预计使用年限
著作权	5年	预计使用年限
商标	5年	预计使用年限

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括人工及劳务成本、研发设备摊销、租赁费、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

24、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括授权费、系统专用设备费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、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。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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

27、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允

价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

29、收入

(1) 本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- ①销售商品
- ②提供劳务
- ③让渡资产使用权

(2) 收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足前述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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。

(3) 收入确认的具体方法

主要业务类型	收入确认方法
咨询设计收入	①属于在某一时段内履行的履约义务，按照产出法确定提供服务的履约进度。资产负债表日，已完成工作量已根据取得的外部证据进行确认。公司以设计项目的工作量实际完工进度为确认基准，按照设计合同总金额乘以工作量实际完工进度计算已完成的合同金额，扣除以前会计期间累计完成的合同金额，并扣除相应增值税后确认为该项目的当期收入。 ②属于在某一时点履行的履约义务，公司在提交服务成果并经客户验收时确认收入。
承包工程项目收入	本公司的工程承包项目收入主要属于在某一时段内履行的履约义务，按照产出法确定工程项目的履约进度，在合同期内确认收入。资产负债表日，已完成工作量已根据取得的外部证据进行确认。公司以工程项目的工作量实际完工进度为确认基准，按照工程合同总金额乘以工作量实际完工进度计算已完成的合同金额，扣除以前会计期间累计完成的合同金额，并扣除相应增值税后确认为该项目的当期收入。
制作收入（包含CG/MR类影视动漫开发制作）	相关服务成果完成并提交给客户验收后确认收入。
技术服务收入	本公司的技术服务收入属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关服务并验收确认后确认收入。
图书发行收入	收到图书发行单位的对账单,公司相关部门完成核对后确认收入。
游戏分成收入	①游戏平台运营收入：公司在收到游戏收入的计费账单并经公司相关部门核对确认后确认为收入。 ②游戏运营合作分成收入，公司与客户的游戏分成收入，约定保底金收入的，在公司不再负有向客户转让商品或服务的剩余义务且已向客户收取的对价无需

主要业务类型	收入确认方法
	退回时确认为收入；约定分成比例的，根据提供的计费账单，在核对确认后，按照分成比例确认收入。
版权使用费收入	版权使用费：按照合同或协议约定，在授权起始日，公司已收取授权费或取得收取授权费的权利，且不再提供后续服务，与该授权版权资产相关的风险和报酬已经转给被授权方，在授权起始日确认收入；按照合同或协议约定，在授权起始日，如需提供后续服务且授权存在约定的期限的，在公司已收取授权费或取得收取授权费的权利的同时，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。
销售业务收入（包含、软件）	在商品或货物按合同或订单要求送达客户并取得客户签署确认的验收单，确认为收入。
课程使用费收入	属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期限内，分期确认收入。
平台运营类收入	公司在收到电信运营商或支付服务商提供的计费账单并经公司相关部门核对确认后确认为收入。
集成销售收入	①需要安装调试的产品销售确认原则 本公司的安装不构成单项履约义务，按合同约定产品交付，安装调试完毕并取得客户验收报告后确认产品销售收入。 ②不需要安装调试的产品销售确认原则 按合同约定产品交付，并经客户验收后确认收入。
算力技术服务收入	本公司向客户提供算力服务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入。

30、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于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或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、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和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超

出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益

32、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

确认递延所得税资产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。

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，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

33、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

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

定状态预计将发生的成本。

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

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

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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

34、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 100.00 万元
重要的核销的应收款项	金额 \geq 2.00 万元
重要的账龄超过一年的预付款项	金额 \geq 100.00 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额 \geq 100.00 万元
重要的核销的其他应收款	金额 \geq 0.40 万元
重要的账龄超过一年的应付账款	金额 \geq 700.00 万元
重要的账龄超过一年的其他应付款	金额 \geq 300.00 万元
重要的非全资子公司	单个公司净利润对公司净利润的影响达到 5%以上
重要的或有事项	单个事项占公司最近一期经审计净资产 5%以上，或绝对金额超过 100 万元

35、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、公司主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、16.5%、15%、20%、25%、

不同纳税主体所得税税率说明：

公司名称	税率	备注
恒信东方文化股份有限公司	15%	

公司名称	税率	备注
北京恒信掌中游信息技术有限公司	25%	
东方梦幻虚拟现实科技有限公司	15%	
北京恒信彩虹科技有限公司	15%	
深圳市移讯互动商业传媒有限公司	25%	
宁波东方梦幻投资有限公司	25%	
东方梦幻文化产业投资有限公司	25%	
恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	25%	
恒英（江苏）文化科技有限公司	25%	
北京花开影视制作有限公司	15%	
东方梦幻文化科技（北京）有限公司	25%	
香港恒盈文化发展有限公司	8.25%、16.5%	
东方梦幻（珠海）商业运营有限公司	25%	
东方梦幻（北京）建筑设计有限公司	25%	
安徽省赛达科技有限责任公司	15%	
恒信东方（武汉）文化产业发展有限公司	25%	
东方永赋（北京）教育科技有限公司	25%	
恒信三品（江苏）教育科技有限公司	25%	
四川恒信东方人工智能科技有限公司	25%	
北武恒信智能科技（武汉）有限公司	25%	
东方智慧科技服务（福建）有限公司	20%	

2、税收优惠及批文

纳税主体名称	税收优惠政策及依据
恒信东方文化股份有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至 2027 年 12 月 31 日
北京恒信彩虹科技有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至 2027 年 12 月 21 日
东方梦幻虚拟现实科技有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至 2027 年 12 月 2 日
北京花开影视制作有限公司	已取得高新技术企业认证，有效期至 2026 年 12 月 20 日
安徽省赛达科技有限责任公司	已取得高新技术企业认证，有效期至 2027 年 11 月 28 日

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	47,651.95	41,380.12
银行存款	95,525,762.60	140,495,938.96
其他货币资金	1,230,889.35	7,045,158.22
合计	96,804,303.90	147,582,477.30

① 其他货币资金列示

项目	期末余额	上年年末余额
财付通	706.94	706.94
支付宝	34,760.64	34,685.84
协定性存款		33,605.97
银行承兑汇票保证金	1,195,421.77	6,976,159.47
合计	1,230,889.35	7,045,158.22

(2) 其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
用于担保的定期存款或通知存款	1,195,421.77	6,976,159.47
冻结及其他使用限制的银行存款	35,668,866.65	37,276,014.93
合计	36,864,288.42	44,252,174.40

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	68,970.00	
小计	68,970.00	
减：坏账准备	3,496.78	
合计	65,473.22	

(2) 期末已质押的应收票据情况：无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	68,970.00	100.00	3,496.78	5.07	65,473.22
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	68,970.00	100.00	3,496.78	5.07	65,473.22
合计	68,970.00	100.00	3,496.78	5.07	65,473.22

(6) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		3,496.78			3,496.78
合计		3,496.78			3,496.78

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	104,442,355.48	102,441,552.19
1 至 2 年	21,769,283.71	64,738,817.37
2 至 3 年	32,587,637.84	3,822,425.30
3 至 4 年	1,414,679.06	6,170,131.97
4 至 5 年	4,832,437.44	4,865,461.74
5 年以上	101,299,584.25	110,443,343.73
小计	266,345,977.78	292,481,732.30
减：坏账准备	137,956,920.20	144,421,402.51
合计	128,389,057.58	148,060,329.79

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,969,000.00	17.26	45,969,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	220,376,977.78	82.74	91,987,920.20	41.74	128,389,057.58
其中：账龄组合	220,376,977.78	82.74	91,987,920.20	41.74	128,389,057.58

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
无风险组合					
合计	266,345,977.78	100.00	137,956,920.20	51.80%	128,389,057.58

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,969,000.00	14.80	45,969,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	246,512,732.30	84.28	98,452,402.51	39.94	148,060,329.79
其中：账龄组合	246,512,732.30	84.28	98,452,402.51	39.94	148,060,329.79
无风险组合					
合计	292,481,732.30	100.00	144,421,402.51	49.38	148,060,329.79

(3) 按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	104,442,355.48	6,097,581.41	5.84
1至2年	21,769,283.71	6,019,707.86	27.65
2至3年	32,587,637.84	18,292,930.18	56.13
3至4年	1,354,679.06	1,354,679.06	100.00
4至5年	4,832,437.44	4,832,437.44	100.00
5年以上	55,390,584.25	55,390,584.25	100.00
合计	220,376,977.78	91,987,920.20	41.74

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	102,515,093.09	4,101,943.21	4.00
1至2年	64,738,817.37	17,078,761.63	26.38
2至3年	3,762,425.30	1,775,301.13	47.19
3至4年	6,170,131.97	6,170,131.97	100.00
4至5年	4,865,461.74	4,865,461.74	100.00

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	64,460,802.83	64,460,802.83	100.00
合计	246,512,732.30	98,452,402.51	39.94

(4) 单项计提预期信用损失的应收款项情况

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中英网络技术有限责任公司	25,974,400.00	25,974,400.00	100.00	预计无法收回
威海恒大教育科技有限公司	18,125,000.00	18,125,000.00	100.00	预计无法收回
北京春藤基业教育科技有限公司	1,869,600.00	1,869,600.00	100.00	预计无法收回
合计	45,969,000.00	45,969,000.00	100.00	---

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,969,000.00					45,969,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	98,452,402.51	9,137,179.91		21,029.80	-15,580,632.42	91,987,920.20
其中：账龄组合	98,452,402.51	9,137,179.91		21,029.80	-15,580,632.42	91,987,920.20
无风险组合						
合计	144,421,402.51	9,137,179.91		21,029.80	-15,580,632.42	137,956,920.20

(6) 实际核销的应收账款情况

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	核销应收账款余额	核销的坏账准备	核销原因	履行的核销程序
菏泽卧龙网络科技有限公司	20,771.80	20,771.80	无法收回	总经理会议
合计	20,771.80	20,771.80	—	—

(7) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国电信集团有限公司	49,333,298.15	18.52	11,929,183.16
徐州天衡智算科技有限公司	27,788,000.00	10.43	1,389,400.00
中英网络技术有限责任公司	25,974,400.00	9.75	25,974,400.00
中国移动通信有限公司	20,557,101.35	7.72	5,593,811.46

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖北夺宝奇兵影视文化有限公司	19,300,000.00	7.25	19,300,000.00
合计	142,952,799.50	53.67	64,186,794.62

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,875,338.83	72.90	27,612,473.54	84.85
1 至 2 年	600,875.35	4.94	3,158,836.54	9.70
2 至 3 年	1,665,687.42	13.68	308,791.40	0.95
3 年以上	1,032,024.21	8.48	1,463,008.74	4.50
合计	12,173,925.81	100.00	32,543,110.22	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
深圳市看护家科技有限公司	1,493,375.03	2 至 3 年	诉讼
合计	1,493,375.03	—	—

(3) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
湖北深水科技有限公司	3,679,907.63	30.23
北京元数智能科技有限公司	1,520,000.00	12.49
深圳市看护家科技有限公司	1,502,131.50	12.34
合肥工业大学	500,000.00	4.11
北京博文展业文化有限公司	500,000.00	4.11
合计	7,702,039.13	63.27

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	8,091,475.32	40,550,677.91
应收利息		
应收股利		
合计	8,091,475.32	40,550,677.91

(1) 其他应收款

①按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
备用金	1,887,137.82	2,122,636.26
代扣代缴社保费、公积金	1,095,422.92	1,322,577.38
押金及保证金	6,372,775.71	16,125,622.25
往来款	38,298,571.98	39,414,894.93
股权转让款	7,189,494.76	4,804,870.79
待收回拟增资款	11,000,000.00	11,200,000.00
其他	3,995,941.50	4,762,685.92
合计	69,839,344.69	79,753,287.53

②其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	22,142,553.48	31.70	22,142,553.48	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	47,696,791.21	68.30	39,605,315.89	83.04	8,091,475.32
其中：账龄组合	47,696,791.21	68.30	39,605,315.89	83.04	8,091,475.32
无风险组合					
合计	69,839,344.69	100.00	61,747,869.37	88.41	8,091,475.32

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	16,589,098.99	20.80	16,589,098.99	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	63,164,188.54	79.20	22,613,510.63	35.80	40,550,677.91
其中：账龄组合	63,164,188.54	79.20	22,613,510.63	35.80	40,550,677.91
无风险组合					
合计	79,753,287.53	100.00	39,202,609.62	49.15	40,550,677.91

③按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,903,858.66	295,770.16	5.01
1至2年	1,312,780.81	229,212.11	17.46
2至3年	1,839,927.40	440,109.28	23.92
3至4年	23,116,105.44	23,116,105.44	100.00
4至5年	112,070.00	112,070.00	100.00
5年以上	15,412,048.90	15,412,048.90	100.00
合计	47,696,791.21	39,605,315.89	83.04

(续)

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,929,980.57	556,541.41	2.94
1至2年	3,055,873.51	359,370.73	11.76
2至3年	23,783,098.49	4,302,362.52	18.09
3至4年	687,199.53	687,199.53	100.00
4至5年	1,250,439.58	1,250,439.58	100.00
5年以上	15,457,596.86	15,457,596.86	100.00
合计	63,164,188.54	22,613,510.63	35.80

④报告期末主要的单项计提预期信用损失的其他应收款

其他应收款	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
中科北影(北京)科技传媒有限公司	11,000,000.00	11,000,000.00	100.00	已申请强制执行
北京杜星球数字科技有限公司	6,105,200.00	6,105,200.00	100.00	诉讼中
上海百逸动漫文化传播有限公司	4,997,753.48	4,997,753.48	100.00	已申请法院强制执行, 债务人濒临破产, 债权预计无法足额清偿
合计	22,102,953.48	22,102,953.48	100.00	—

⑤报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	22,613,510.63		16,589,098.99	39,202,609.62
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第三阶段	-182,432.88		182,432.88	
本期计提	18,122,552.60		5,922,767.12	24,045,319.72
本期转回	800,000.00		200,000.00	1,000,000.00
本期转销				
本期核销	146,858.23			146,858.23
其他变动	1,456.23		351,745.51	353,201.74
期末余额	39,605,315.89		22,142,553.48	61,747,869.37

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
中科北影（北京）科技传媒有限公司	200,000.00	现金收回
卢晓芸	800,000.00	现金收回
合计	1,000,000.00	——

⑥本报告期实际核销的其他应收款

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	核销的其他应收款余额	核销的坏账准备	核销原因	履行的核销程序
徐茂瑞	121,900.00	121,900.00	无法收回	总经理会议
吕振林	10,000.00	10,000.00	无法收回	总经理会议
付程	5,000.00	5,000.00	无法收回	总经理会议
王洋	4,000.00	4,000.00	无法收回	总经理会议
合计	140,900.00	140,900.00	—	—

⑦报告期各期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收账款期末余额	占其他应收账款期末余额合计数的比例（%）	账龄	坏账准备期末余额
武汉沐石文化传媒有限公司	往来款	18,000,000.00	25.77	3 至 4 年	18,000,000.00
中科北影（北京）科技传媒有限公司	增资款	11,000,000.00	15.75	5 年以上	11,000,000.00
新疆朗华天辰信息科技有限公司	往来款	8,042,850.00	11.52	5 年以上	8,042,850.00

单位名称	款项性质	其他应收账款期末余额	占其他应收账款期末余额合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备期末余额
北京杜星球数字科技有限公司	往来款	6,105,200.00	8.74	1至2年	6,105,200.00
上海百逸动漫文化传播有限公司	往来款	4,997,753.48	7.15	5年以上	4,997,753.48
合计	—	48,145,803.48	68.93	—	48,145,803.48

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	387,025,236.66	176,930,499.31	210,094,737.35	449,451,370.73	180,027,945.45	269,423,425.28
其中：影视作品类	19,530,490.17	9,202,641.16	10,327,849.01	28,596,749.58	9,238,761.16	19,357,988.42
库存商品	278,690,873.25	168,204,523.43	110,486,349.82	412,840,412.60	154,639,568.04	258,200,844.56
其中：影视作品类	94,132,184.28	91,772,144.26	2,360,040.02	94,146,335.22	85,743,046.07	8,403,289.15
发出商品	36,989.38	36,989.38		59,324,123.89	75,250.84	59,248,873.05
合计	665,753,099.29	345,172,012.12	320,581,087.17	921,615,907.22	334,742,764.33	586,873,142.89

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	转回	转销	其他	
在产品	180,027,945.45	4,956,770.50		489,645.75	7,564,570.89	176,930,499.31
库存商品	154,639,568.04	19,286,341.33		2,258,902.00	3,462,483.94	168,204,523.43
发出商品	75,250.84	36,959.78		64,690.27	10,530.97	36,989.38
合计	334,742,764.33	24,280,071.61		2,813,238.02	11,037,585.80	345,172,012.12

(3) 期末存货前五名影视剧情况

影视剧名称	账面余额	占存货的比例 (%)	拍摄或制作进度 (%)	期末跌价准备金额
《太空学院》第一季	17,396,637.12	2.61	100.00	17,396,637.12
《饥饿书熊》	24,238,371.51	3.64	100.00	24,238,371.51
《太空学院》第二季	39,652,321.15	5.96	100.00	39,652,321.15
《旅行家日记》	8,477,733.05	1.27	90.00	4,922,075.21
《酷哥》	8,552,401.76	1.28	100.00	8,552,401.76
合计	98,317,464.59	14.77	—	94,761,806.75

7、合同资产

(1) 合同资产分类

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		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合同资产					
按组合计提预期信用损失的合同资产	11,593,161.04	100.00	3,544,930.48	30.58	8,048,230.56
其中：账龄组合	11,593,161.04	100.00	3,544,930.48	30.58	8,048,230.56
无风险组合					
合计	11,593,161.04	100.00	3,544,930.48	30.58	8,048,230.56

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		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合同资产					
按组合计提预期信用损失的合同资产	3,634,892.35	100.00	3,144,247.80	86.50	490,644.55
其中：账龄组合	3,634,892.35	100.00	3,144,247.80	86.50	490,644.55
无风险组合					
合计	3,634,892.35	100.00	3,144,247.80	86.50	490,644.55

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的合同资产

账龄	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,479,953.49	431,722.93	5.09
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	3,113,207.55	3,113,207.55	100.00
合计	11,593,161.04	3,544,930.48	30.58

(续)

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	521,684.80	31,040.25	5.95
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	3,113,207.55	3,113,207.55	100.00
合计	3,634,892.35	3,144,247.80	86.50

(3) 报告期各期合同资产计提减值准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的合同资产	3,144,247.80	400,682.68			3,544,930.48
其中：账龄组合	3,144,247.80	400,682.68			3,544,930.48
无风险组合					
合计	3,144,247.80	400,682.68			3,544,930.48

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	27,320,303.07	33,433,157.15
预缴所得税	250,692.82	1,504,242.09
待认证进项税	2,284,748.08	6,684,115.11
待摊费用	91,464.56	
合计	29,947,208.53	41,621,514.35

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
The Virtual Reality Company	23,000,000.00			-490,582.67	22,436.51
Pukeko Pictures Limited Partnership	10,000,000.00			-1,901,642.02	35,568.69
北京无疆云链科技有限公司	565,213.00			292.04	
常州中公大国工匠科教发展	11,152,863.00			-4,698.10	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
有限公司					
北京元数智能科技有限公司	7,954,283.05			694,026.03	
大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司	67,488,775.00			-662,360.08	
无锡铭想影视传媒有限公司					
北京爱娟数字科技有限公司	1,349,176.61			-249,519.33	
小计	121,510,310.66			-2,614,484.13	58,005.20
合计	121,510,310.66			-2,614,484.13	58,005.20

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
The Virtual Reality Company			22,531,853.84			112,638,792.13
Pukeko Pictures Limited Partnership			5,163,926.67		2,970,000.00	64,124,140.24
北京无疆云链科技有限公司			384.04		565,121.00	2,232,265.51
常州中公大国工匠科教发展有限公司			5,362.90		11,142,802.00	76,331.58
北京元数智能科技有限公司					8,648,309.08	
大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司			2,392,482.92		64,433,932.00	6,681,815.44
无锡铭想影视传媒有限公司						956,411.08
北京爱娟数字科技有限公司			495,650.28		604,007.00	495,650.28
小计			30,589,660.65		88,364,171.08	187,205,406.26
合计			30,589,660.65			187,205,406.26

注：公司对武汉纽宾凯合家欢儿童娱乐有限公司按权益法进行核算，期末账面余额、期末减值准备余额均为零。

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	上年年末余额
北京无忧金信科技有限公司		
安徽融达信息技术有限公司	663,878.52	663,878.52

项 目	期末余额	上年年末余额
北京东方九歌影业有限公司	1,375,923.05	1,377,294.43
京信社（深圳）商业保理有限公司		
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司	7,531,353.75	7,531,353.75
北京小嗨乐学科技有限公司		
厦门闻达科技有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
北京观唐文化艺术股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
上海多而像科技有限公司	1,769,661.86	1,830,955.10
北京恒信仪和信息技术有限公司		3,750.00
东方梦幻（深圳）康养产业发展有限公司		
淮安优运置业有限公司	24,750,000.00	24,750,000.00
湖北高投产控投资股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
东方梦幻（成都）文化艺术发展有限公司	881,818.52	909,289.63
海南汇友影视技术有限公司	29,132,204.73	29,132,204.73
大连恒信东方人工智能科技有限公司	1,608,690.87	1,608,690.87
北京中科盘古科技发展有限公司	966,934.54	
合计	180,680,465.84	179,807,417.03

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失 (损失为“-”)	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失 (损失为“-”)	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京无忧金信科技有限公司		-5,000,000.00		持有目的为非交易性权益投资
安徽融达信息技术有限公司		-1,086,121.48		持有目的为非交易性权益投资
北京东方九歌影业有限公司	-1,371.38	-3,624,076.95		持有目的为非交易性权益投资
京信社（深圳）商业保理有限公司		-30,000,000.00		持有目的为非交易性权益投资
北京华奥视美国际文化传媒股份有限公司		-3,150,735.26		持有目的为非交易性权益投资
北京小嗨乐学科技有限公司		-5,000,000.00		持有目的为非交易性权益投资
厦门闻达科技有限公司				持有目的为非交易性权益投资
北京观唐文化艺术股份有限公司				持有目的为非交易性权益投资
上海多而像科技有限公司	-61,293.24	-8,230,338.14		持有目的为非交易性权益投资
北京恒信仪和信息技术有限公司	-3,750.00	-3,750.00		持有目的为非交易性权益投资
东方梦幻（深圳）康养产业发展有限公司		-5,203,142.02		持有目的为非交易性权益投资

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失 (损失为“-”)	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失 (损失为“-”)	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
淮安优运文化产业有限公司				持有目的为非交易性权益投资
湖北高投产控投资股份有限公司				持有目的为非交易性权益投资
东方梦幻(成都)文化艺术发展有限公司	-27,471.11	-618,181.48		持有目的为非交易性权益投资
海南汇友影视技术有限公司				持有目的为非交易性权益投资
大连恒信东方文旅产业发展有限公司		-6,391,309.13		持有目的为非交易性权益投资
北京中科盘古科技发展有限公司	-1,289,481.44	-1,289,481.44		持有目的为非交易性权益投资
合计	-1,383,367.17	-69,597,135.90		

11、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	69,697,785.68	76,322,979.81
合计	69,697,785.68	76,322,979.81

12、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	373,551,554.92	56,870,587.65
固定资产清理		
合计	373,551,554.92	56,870,587.65

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	运营设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	27,209,918.35	4,722,917.38	68,096,798.09	24,153,805.11	124,183,438.93
2、本期增加金额			361,632,357.35	785,338.27	362,417,695.62
(1) 购置			97,858.87	785,338.27	883,197.14
(2) 其他			361,534,498.48		361,534,498.48
3、本期减少金额			13,572,847.68	6,424,794.94	19,997,642.62
(1) 处置或报废			13,572,847.68	6,424,794.94	19,997,642.62
4、期末余额	27,209,918.35	4,722,917.38	416,156,307.76	18,514,348.44	466,603,491.93
二、累计折旧					
1、上年年末余额	11,330,863.91	4,143,991.29	35,441,974.89	16,303,858.32	67,220,688.41

项目	房屋及建筑物	运输设备	运营设备	其他设备	合计
2、本期增加金额	910,869.18	165,344.59	42,126,484.58	1,874,476.77	45,077,175.12
(1) 计提	910,869.18	165,344.59	42,126,484.58	1,874,476.77	45,077,175.12
3、本期减少金额			13,145,448.21	6,169,465.95	19,314,914.16
(1) 处置或报废			13,145,448.21	6,169,465.95	19,314,914.16
4、期末余额	12,241,733.09	4,309,335.88	64,423,011.26	12,008,869.14	92,982,949.37
三、减值准备					
1、上年年末余额			92,162.87		92,162.87
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额			23,175.23		23,175.23
(1) 处置或报废			23,175.23		23,175.23
4、期末余额			68,987.64		68,987.64
四、账面价值					
1、期末余额	14,968,185.26	413,581.50	351,664,308.86	6,505,479.30	373,551,554.92
2、上年年末余额	15,879,054.44	578,926.09	32,562,660.33	7,849,946.79	56,870,587.65

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	215,359.80
合计	215,359.80

④未办妥产权证书的固定资产情况：无。

⑤期末使用权受限的固定资产

项目	账面价值	使用权受限的原因
房屋建筑物	109,252.04	借款抵押
合计	109,252.04	—

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	41,807,354.53	41,807,354.53
2、本期增加金额	1,775,134.27	1,775,134.27
(1) 租入	1,775,134.27	1,775,134.27
3、本期减少金额	25,386,772.25	25,386,772.25

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 租赁到期	20,293,129.62	20,293,129.62
(2) 其他减少	5,093,642.63	5,093,642.63
4、期末余额	18,195,716.55	18,195,716.55
二、累计折旧		
1、上年年末余额	24,238,005.68	24,238,005.68
2、本期增加金额	6,584,274.11	6,584,274.11
(1) 计提	6,584,274.11	6,584,274.11
3、本期减少金额	22,686,765.62	22,686,765.62
(1) 租赁到期	19,549,017.59	19,549,017.59
(2) 其他减少	3,137,748.03	3,137,748.03
4、期末余额	8,135,514.17	8,135,514.17
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末余额	10,060,202.38	10,060,202.38
2、上年年末余额	17,569,348.85	17,569,348.85

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	商标权	著作权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	188,677,779.27	1,171,782.56	332,113,072.46	22,001,176.67	543,963,810.96
2、本期增加金额	19,869,413.77				19,869,413.77
(1) 购置	11,825,621.89				11,825,621.89
(2) 内部研发	8,043,791.88				8,043,791.88
3、本期减少金额	6,823,432.69				6,823,432.69
(1) 处置	3,010,892.24				3,010,892.24
(2) 合并减少	3,812,540.45				3,812,540.45

项目	软件	商标权	著作权	非专利技术	合计
4、期末余额	201,723,760.35	1,171,782.56	332,113,072.46	22,001,176.67	557,009,792.04
二、累计摊销					
1、上年年末余额	93,213,136.87	699,736.39	246,203,933.14	17,702,249.95	357,819,056.35
2、本期增加金额	20,087,337.21	100,080.93	24,284,216.94	591,117.70	45,062,752.78
（1）计提	20,087,337.21	100,080.93	24,284,216.94	591,117.70	45,062,752.78
3、本期减少金额	5,876,287.97				5,876,287.97
（1）处置	3,010,892.24				3,010,892.24
（2）合并减少	2,865,395.73				2,865,395.73
4、期末余额	107,424,186.11	799,817.32	270,488,150.08	18,293,367.65	397,005,521.16
三、减值准备					
1、上年年末余额	5,583,500.18	34,676.30	50,668,269.40	3,507,807.79	59,794,253.67
2、本期增加金额	1,739,529.69		3,542,614.08		5,282,143.77
3、本期减少金额	880,655.65				880,655.65
4、期末余额	6,442,374.22	34,676.30	54,210,883.48	3,507,807.79	64,195,741.79
四、账面价值					
1、期末余额	87,857,200.02	337,288.94	7,414,038.90	200,001.23	95,808,529.09
2、上年年末余额	89,881,142.22	437,369.87	35,240,869.92	791,118.93	126,350,500.94

15、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发形成	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
智算中心		818,100.38		818,100.38		
花开梦幻 AI 智能创意平台		6,756,245.61				6,756,245.61
国宝文物数字化传播工程项目		110,873.26				110,873.26
智算鸿图 V1.0		2,259,405.94		2,259,405.94		
智慧种植生产管理平台 V1.0		2,108,680.11		2,108,680.11		
乡村综合治理数智化平台 V1.0		2,857,605.45		2,857,605.45		
合计		14,910,910.75		8,043,791.88		6,867,118.87

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
北京恒信掌中游信息技术有限公司	926,740.99					926,740.99
北京中科盘古科技发展有限公司	14,795,062.88			14,795,062.88		
安徽省赛达科技有限责任公司	426,878,219.64					426,878,219.64
东方梦幻（北京）建筑设计有限公司	10,181,541.33					10,181,541.33
合计	452,781,564.84			14,795,062.88		437,986,501.96

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
北京恒信掌中游信息技术有限公司	926,740.99					926,740.99
北京中科盘古科技发展有限公司	14,795,062.88			14,795,062.88		
安徽省赛达科技有限责任公司	284,322,558.48	83,094,431.23				367,416,989.71
合计	300,044,362.35	83,094,431.23		14,795,062.88		368,343,730.70

本公司商誉系非同一控制下企业合并形成。

资产负债表日，本公司对商誉进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，基于商誉资产组来测算未来现金流量。即以综合考虑被投资单位的经营状况及未来的收益能力，以确定预计可回收金额的稳定性。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司管理层将安徽省赛达科技有限责任公司（以下称“安徽赛达”）、东方梦幻（北京）建筑设计有限公司（以下简称“梦幻建筑”）中与商誉相关的长期资产作为一个资产组，资产组与购买日以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末		
	预测期营业收入增长率（%）	预测期利润率（%）	折现率（%）
安徽省赛达科技有限责任公司	4.06-9.47	1.53-7.79	12.91

公司管理层所采用的平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组的加权资金成本为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。本公司每个会计年度末对商誉进行减值测试。对于非同一控制下企业合并产生的商誉减值测试方法为：根据前一年度减值测试的业绩预测与实际实现的业绩进行对比，对于未达到前一年度减值测试的业绩预测的被合并方，重新进行业绩预测，对于发生减值的，计提商誉减值准备。管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

17、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	5,314,594.04	381,480.85	947,774.24		4,748,300.65
房租		815,462.44	815,462.44		
授权费	9,351,475.91		5,173,963.73		4,177,512.18
系统专用设备	37,180,510.49	3,368,971.39	27,993,251.14		12,556,230.74
其他	46,948.21	14,867.25	29,437.32		32,378.14
合计	51,893,528.65	4,580,781.93	34,959,888.87		21,514,421.71

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,962,821.85	6,099,775.31	25,788,381.87	5,623,651.31
内部交易未实现利润	7,416,107.56	1,854,026.89	7,416,107.56	1,854,026.89
信用减值准备	52,851,150.86	10,384,057.54	45,371,854.75	9,262,163.11
租赁负债	6,585,656.44	1,013,937.77	17,309,924.80	3,831,126.53
预计负债	3,902.60	585.39	427,028.49	64,054.27
递延收益	750,000.00	112,500.00		
合计	96,569,639.31	19,464,882.90	96,313,297.47	20,635,022.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动				
使用权资产	10,060,202.40	1,535,076.79	17,569,348.85	3,385,563.43
合计	10,060,202.40	1,535,076.79	17,569,348.85	3,385,563.43

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	947,087,987.14	528,600,792.41
信用减值准备	146,857,135.49	138,252,157.38
可抵扣亏损	1,048,644,452.01	956,421,650.62
未实现的内部交易损益	64,302,007.81	137,989,238.91
其他权益工具投资公允价值变动	69,597,135.90	68,213,768.73
其他非流动金融资产公允价值变动	82,802,214.32	76,177,020.19
合计	2,359,290,932.67	1,905,654,628.24

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

结转年限	期末余额	上年年末余额
2025		156,718,964.35
2026	135,409,986.81	157,334,255.65
2027	184,186,170.88	186,861,334.87
2028	211,683,578.90	213,386,573.70
2029	216,752,407.25	242,120,522.05
2030	300,612,308.17	
合计	1,048,644,452.01	956,421,650.62

19、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
虚拟数字影视摄制培训基地项目投资款	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00
《迷踪之国-雾隐占婆》电影联合投资款	7,520,000.00	7,520,000.00		7,520,000.00		7,520,000.00
合计	32,520,000.00	7,520,000.00	25,000,000.00	32,520,000.00		32,520,000.00

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
保证借款	42,000,000.00	96,000,000.00
信用借款		150,929.66
未到期应付利息	30,611.11	72,902.78
合计	42,030,611.11	96,223,832.44

1、2025年8月11日恒信东方文化股份有限公司与中国光大银行股份有限公司厦门分行签订了流动资金借款合同，借款金额为人民币1,800万元，借款期限至2026年1月16日。该笔借款在2025年1月17日签订综合授信协议，授信期限为12个月，最高授信额度为3,000万元，由孟宪民、孟楠、安徽省赛达科技有限责任公司为上述事项提供连带责任保证。

2、2025年2月10日恒信东方文化股份有限公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订了借款合同，借款金额为人民币1,000万元，借款期限12个月，借款到期日为2026年2月17日。该笔借款在2024年2月18日签订综合授信协议，授信期限为24个月，最高授信额度为1,000万元。该笔借款由北京中关村科技融资担保有限公司（中关村担保）提供担保，同时孟宪民、孟楠及本公司全资子公司北京恒信掌中游信息技术有限公司以其拥有的不动产为中关村担保公司的上述担保事项提供反担保。

3、2025年11月27日，本公司子公司安徽省赛达科技有限责任公司与徽商银行股份有限公司合肥潜山路支行签订借款合同，借款金额为人民币500.00万元，借款期限最长不超过12个月，借款到期日为2026年11月27日，该笔借款由本公司提供连带责任保证担保。

4、2025年11月27日，本公司子公司安徽省赛达科技有限责任公司与徽商银行股份有限公司合肥潜山路支行签订借款合同，借款金额为人民币500.00万元，借款期限12个月，借款到期日为2026年12月10日，该笔借款由合肥市中小企业融资担保有限公司提供连带责任保证担保，同时本公司、安徽赛达公司以其持有的一项专利为合肥市中小企业融资担保有限公司的上述担保事项提供连带责任反担保。

5、2025年12月18日，本公司子公司安徽省赛达科技有限责任公司（安徽赛达公司）与徽商银行股份有限公司合肥潜山路支行签订借款合同，借款金额为人民币400.00万元，借款期限12个月，借款到期日为2026年12月29日，该笔借款由合肥市兴泰科技融资担保有限公司提供连带责任保证担保，同时本公司、安徽赛达公司以其持有的一项专利为合肥市兴泰科技融资担保有限公司的上述担保事项提供反担保。

21、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	5,575,341.56	11,641,472.58

种类	期末余额	上年年末余额
合计	5,575,341.56	11,641,472.58

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	180,078,417.72	287,260,305.17
1年以上	173,016,424.22	104,852,577.08
合计	353,094,841.94	392,112,882.25

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都星时代宇航科技有限公司	58,858,581.32	项目未结算
德阳城市智慧之心信息技术有限公司	25,078,426.00	项目未结算
上海天数智芯半导体股份有限公司	19,050,000.00	项目未结算
杭州微影智能科技有限公司	12,800,145.60	项目未结算
中通服和信科技有限公司	7,398,338.18	项目未结算
合计	123,185,491.10	——

23、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	16,250,391.32	283,595,101.91
合计	16,250,391.32	283,595,101.91

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
中巢实业（西安）有限公司	933,750.94	项目尚未结算
侠义风华文化旅游发展有限公司	749,602.27	项目尚未结算
武汉广电天汉建设发展有限公司	707,964.60	项目尚未结算
中华中医药学会	249,199.00	项目尚未结算
合计	2,640,516.81	——

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,444,027.45	91,171,062.07	90,720,143.86	20,894,945.66
二、离职后福利-设定提存计	51,594.47	7,865,088.90	7,832,353.56	84,329.81

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
划				
三、辞退福利	2,251,229.70	3,520,966.31	4,278,020.68	1,494,175.33
合计	22,746,851.62	102,557,117.28	102,830,518.10	22,473,450.80

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,752,163.39	82,843,456.16	82,532,304.56	20,063,314.99
2、职工福利费		830,953.42	830,953.42	
3、社会保险费	42,860.49	4,366,149.83	4,345,785.31	63,225.01
其中：医疗保险费	39,096.38	4,196,420.76	4,176,968.92	58,548.22
工伤保险费	2,250.79	161,845.52	160,932.84	3,163.47
生育保险费	1,513.32	7,883.55	7,883.55	1,513.32
4、住房公积金	1,917.50	2,729,795.42	2,730,624.92	1,088.00
5、其他短期薪酬	647,086.07	400,707.24	280,475.65	767,317.66
合计	20,444,027.45	91,171,062.07	90,720,143.86	20,894,945.66

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	51,013.11	7,614,840.34	7,583,096.98	82,756.47
2、失业保险费	581.36	250,248.56	249,256.58	1,573.34
合计	51,594.47	7,865,088.90	7,832,353.56	84,329.81

25、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,087,789.15	1,668,392.58
企业所得税	30,496.14	176,920.79
个人所得税	394,895.75	1,240,872.53
城市维护建设税	18,670.54	41,070.90
教育费附加	13,330.85	29,336.34
印花税	94,636.56	66,354.97
水利基金	17,036.98	34,639.69
房产税	33,624.76	33,624.76
土地使用税	1,260.31	1,260.31
合计	2,691,741.04	3,292,472.87

26、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	21,326,593.57	17,404,408.06
合计	21,326,593.57	17,404,408.06

(1) 其他应付款**①按款项性质披露**

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	1,337,563.30	341,858.19
未付报销款	1,381,196.57	1,920,891.39
代扣代缴社保费、公积金	1,212,304.23	658,278.75
往来款	16,482,481.70	13,232,057.02
其他	913,047.77	1,251,322.71
合计	21,326,593.57	17,404,408.06

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京梦幻高投文化创意产业合伙企业（有限合伙）	9,000,000.00	长期合作资金
上海天数智芯半导体股份有限公司	3,150,000.00	履约保证金
合计	12,150,000.00	—

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	4,592,000.00	1,834,285.72
一年内到期的租赁负债	105,082.86	11,695,834.84
到期未付的长期应付款	51,713,980.53	
一年内到期的长期应付款	84,721,698.49	
合计	141,132,761.88	13,530,120.56

28、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	329,341.97	4,777,784.53
合计	329,341.97	4,777,784.53

29、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	6,581,000.00	7,570,000.00
信用借款		200,000.00
减：一年内到期的长期借款	4,592,000.00	1,834,285.72
合计	1,989,000.00	5,935,714.28

1、2023年8月25日恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司与中国银行股份有限公司广州珠江支行签订流动资金借款合同，借款金额为人民币100万元，借款期限为36个月，借款到期日为2026年8月24日。借款余额65万元，该笔借款由恒信东方文化股份有限公司提供连带责任保证担保。

2、2023年9月15日恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司与中国银行股份有限公司广州珠江支行签订流动资金借款合同，借款金额为人民币500万元，借款期限为36个月，借款到期日为2026年9月14日。借款余额325万元，该笔借款由恒信东方文化股份有限公司提供连带责任保证担保。

3、2024年7月4日恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司与中国银行股份有限公司广州珠江支行签订流动资金借款合同，借款金额为人民币260万元，借款期限为36个月，借款到期日为2027年7月3日。借款余额195万元，该笔借款由恒信东方文化股份有限公司提供连带责任保证担保。

4、2025年1月10日恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司与中国银行股份有限公司广州珠江支行签订流动资金借款合同，借款金额为人民币86万元，借款期限为36个月，借款到期日为2028年1月20日。借款余额73.1万元，该笔借款由恒信东方文化股份有限公司提供连带责任保证担保。

30、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋建筑物	17,309,924.80	1,156,692.25	283,314.82		12,164,275.44	6,585,656.43
减：一年内到期的租赁负债	11,695,834.84					105,082.86
合计	5,614,089.96					6,480,573.57

31、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	369,268,923.93	
合计	369,268,923.93	

(1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	505,704,602.95	
减：一年内到期部分	136,435,679.02	
合计	369,268,923.93	

32、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	3,357,595.17	2,414,656.81
合计	3,357,595.17	2,414,656.81

33、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	750,000.00			750,000.00
合计	750,000.00			750,000.00

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
“揭榜挂帅”项目	750,000.00					750,000.00	收益相关
合计	750,000.00					750,000.00	——

34、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	604,795,417.00						604,795,417.00

35、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,200,513,691.69			2,200,513,691.69
其他资本公积	4,922,622.86	1,934,837.51	2,568,843.75	4,288,616.62
合计	2,205,436,314.55	1,934,837.51	2,568,843.75	2,204,802,308.31

2024年9月13日，公司第八届董事会第十四次会议和2024年第二次临时股东大会会议，审议通过《关于<2024年限制性股票激励计划(草案)>及摘要的议案》、《关于<2024年限制性股票激励计划考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理2024年限制性股票激励计划相关事项的议案》；2024年10月8日，公司第八届董事会第十六次会议和第八届监事会第十三次会议，审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意确定2024年10月9日为首次授予日，向8名激励对象共计授予1,600.00万股限制性股票授予价格为3.80元/股。公司选择Black-Scholes模型（B-S模型）作为定价模型，以2024年10月9日作为基准日对首次授予的1,600万股限制性股票进行预测算。本次激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后按约定比例分次解禁。第一个归属期对应的业绩考核目标需满足下列两个条件之一：（1）2024年营业收入不低于6.4亿元；（2）2024年净利润不低于800万元；第二个归属期对应的业绩考核目标需满足下列两个条件之一：（1）2024年-2025年两年累计营业收入不低于16亿元；（2）2025年-2025年两年累计净利润不低于7,200万元。截至2025年12月31日，公司实施的上述限制性股票激励计划因业绩指标未达到行权条件，均予以作废处理；上期确认的第二个归属期对应的资本公积在本年度需冲2,568,843.75元。

36、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-68,213,768.73	-1,383,367.17			-1,383,367.17			-69,597,135.90
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	-68,213,768.73	-1,383,367.17			-1,383,367.17			-69,597,135.90
4.企业自身信用风险公允价值变动								-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,935,997.92	-317,542.30			-317,487.94	-54.36		-2,253,485.86
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-1,697,609.86	58,005.20			58,005.20			-1,639,604.66
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	-238,388.06	-375,547.50			-375,493.14	-54.36		-613,881.20
其他综合收益合计	-70,149,766.65	-1,700,909.47			-1,700,855.11	-54.36		-71,850,621.76

37、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,337,488.94			27,337,488.94
合计	27,337,488.94			27,337,488.94

38、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,563,189,101.66	-1,216,856,090.63
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	-1,563,189,101.66	-1,216,856,090.63
加：本期归属于母公司股东的净利润	-370,653,807.15	-346,333,011.03
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-1,933,842,908.81	-1,563,189,101.66

39、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	391,303,712.69	374,829,933.03	374,127,587.70	326,182,012.76
其他业务	937,955.62	467,099.92	955,905.63	718,619.53
合计	392,241,668.31	375,297,032.95	375,083,493.33	326,900,632.29

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
数字创意产品应用及服务	31,346,596.15	29,538,135.24	47,265,519.98	50,882,896.08
互联网视频应用产品及服务	345,113,367.40	314,907,209.94	310,811,087.58	274,012,372.38
算力系统集成及技术服务	14,843,749.14	30,384,587.85	16,050,980.14	1,286,744.30
合计	391,303,712.69	374,829,933.03	374,127,587.70	326,182,012.76

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	212,416,601.61	198,707,885.61	178,169,768.21	156,827,502.71
华南地区	50,124,638.38	49,033,859.43	28,581,730.60	20,868,100.13
华北地区	29,477,583.26	37,115,793.38	47,288,720.22	51,525,489.68
西南地区	36,840,352.48	29,319,874.77	62,645,018.22	46,948,310.98
东北地区	20,453,426.08	19,377,080.66	7,261,441.52	5,523,585.98
华中地区	22,988,140.49	22,319,158.50	13,966,794.70	14,329,623.95
西北地区	18,144,260.69	18,223,871.03	36,199,435.85	30,159,399.33
境外	858,709.70	732,409.65	14,678.38	
合计	391,303,712.69	374,829,933.03	374,127,587.70	326,182,012.76

40、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	212,318.17	234,252.20
教育费附加	151,632.94	167,196.42
房产税	230,915.70	225,710.54
土地使用税	14,322.34	14,322.34
车船使用税	2,900.00	5,300.00
印花税	869,985.26	674,518.47
水利基金	223,817.32	210,339.73
其他	1,063.43	21,815.99
合计	1,706,955.16	1,553,455.69

41、销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	35,789,975.01	41,310,828.91
折旧摊销	29,402,114.85	29,696,838.63
差旅费	6,031,015.43	6,050,403.82
业务招待费	2,605,279.75	4,258,988.78
咨询服务费	6,252,098.10	2,971,664.34
租赁费	1,548,780.69	2,901,396.91
广告宣传费	580,210.65	196,782.70
办公费	592,105.27	383,457.20

项目	本期金额	上期金额
技术服务费	1,975,427.93	145,307.52
软件服务费	75,484.61	4,868.24
交通、运输、通讯费	480,677.21	531,234.58
设计费	79,548.38	3,156.53
低值易耗品	2,970.28	98,652.82
其他	603,881.73	1,492,138.93
合计	86,019,569.89	90,045,719.91

42、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	30,525,758.10	38,502,576.86
折旧摊销	7,090,080.41	13,750,346.73
租赁费	7,960,126.43	8,554,900.67
咨询服务费	6,769,383.91	7,195,303.78
业务招待费	2,204,034.21	4,243,365.34
差旅费	452,543.18	1,348,423.88
交通、运输、通讯费	1,128,136.53	1,176,032.94
办公费	1,236,499.66	1,662,410.26
水电能源费	776,943.60	1,140,413.33
软件服务费	293,553.74	245,199.27
其他	953,543.91	576,962.28
合计	59,390,603.68	78,395,935.34

43、研发费用

项目	本期金额	上期金额
折旧摊销	34,651,668.72	30,353,862.73
人工成本	11,879,184.71	23,788,995.55
租赁费	10,595.50	152,792.18
制作费		841,071.50
咨询服务费	640,861.39	694,632.07
软件服务费	2,137,727.44	3,972,089.15
交通、运输、通讯费	27,165.02	30,948.06
办公费	34,473.43	103,180.54
差旅费	44,797.24	59,252.55

项目	本期金额	上期金额
其他	223,995.31	119,045.75
合计	49,650,468.76	60,115,870.08

44、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,239,637.95	4,618,922.44
减：利息收入	474,265.05	715,021.38
手续费及其他	324,060.63	492,125.68
汇兑损益	-193,989.96	157,349.66
长期应付款、租赁负债融资费用	20,622,772.96	591,216.37
合计	23,518,216.53	5,144,592.77

45、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,424,065.20	312,784.25	1,424,065.20
代扣个人所得税手续费返还	125,419.17	120,729.09	
增值税加计扣除			
其他			
合计	1,549,484.37	433,513.34	1,424,065.20

其中，政府补助明细如下：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
单位促进就业资金补贴		13,445.00	
高新技术企业“筑基扩容”研发资金支持	200,000.00	47,169.81	与收益相关
安徽省大数据企业首次认定奖励补贴		100,000.00	
职工岗位技能培训补贴		37,600.00	
高价值专利培育奖励		20,000.00	
稳岗补贴	58,075.70	24,949.44	与收益相关
残疾人补贴	16,136.56	13,920.00	与收益相关
优秀人才激励补贴		5,000.00	
脱贫人员和士兵减免税款	45,135.94	50,700.00	与收益相关
2025年高新技术企业“小升规”补贴	100,000.00		与收益相关
中国共产党北京市委员会宣传部房租通支持资金	201,150.00		与收益相关
合肥高新技术产业开发区财政国库支付中心奖励	318,567.00		与收益相关

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与 收益相关
鼓励企业提升开发服务资质资金	485,000.00		与收益相关
合计	1,424,065.20	312,784.25	——

46、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,614,484.13	-4,348,791.01
处置长期股权投资产生的投资收益	1,898,074.51	
交易性金融资产持有期间的投资收益		833,322.22
处置交易性金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权公允价值重新 计量产生的投资收益其他		
债务重组		-19,357,265.00
合计	-716,409.62	-22,872,733.79

47、公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
以公允价值计量且变动计入当期损益的 金融资产	-6,625,194.13	-5,627,020.19
合计	-6,625,194.13	-5,627,020.19

48、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-3,496.78	
应收账款坏账损失	-9,137,179.91	-19,980,442.00
其他应收款坏账损失	-23,045,319.72	-3,558,579.11
合计	-32,185,996.41	-23,539,021.11

49、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-24,280,071.61	-5,940,827.36
长期股权投资减值损失	-30,589,660.65	-30,405,890.98
无形资产减值损失	-5,282,143.77	-16,097,401.87
商誉减值损失	-83,094,431.23	-93,163,283.88
合同资产减值损失	-400,682.68	-31,040.25
其他非流动资产减值损失	-7,520,000.00	
合计	-151,166,989.94	-145,638,444.34

50、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	-168,485.08	156,695.42
无形资产处置利得或损失		
使用权资产处置利得或损失	-84,799.96	
合计	-253,285.04	156,695.42

51、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动无关的政府补助	6,835.08	110,951.39
违约金、赔偿款		
确实无法支付应付款项	286,688.58	603,949.64
非流动资产毁损报废利得		167.32
其他	158,621.65	46.01
合计	452,145.31	715,114.36

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额
高校毕业生社保补贴	6,835.08	50,517.73
生育津贴		60,433.66
合计	6,835.08	110,951.39

52、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出		5,000.00
核销应收账款损失		60,000.00
非流动资产报废损失	277,889.13	102,611.07
罚款及滞纳金	39,336.69	2,673.18
诉讼损失	-24,411.34	2,370,594.78
违约金	-362,111.91	398,606.43
其他	35,728.27	14,241.43
合计	-33,569.16	2,953,726.89

53、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	249,507.55	6,440.12

项目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-680,347.43	-11,732,437.46
合计	-430,839.88	-11,725,997.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-392,253,854.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-58,838,078.24
子公司适用不同税率的影响	-8,912,462.83
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,272,070.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	66,090,275.74
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费、残疾人工资加计扣除的纳税影响	-2,042,644.73
所得税费用	-430,839.88

54、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	474,265.05	715,031.79
政府补助	1,385,764.34	1,212,562.00
押金及保证金	7,715,877.18	14,671,592.87
收回员工借款	1,249,169.69	3,294,882.64
收回往来款及其他	23,343,458.08	2,832,254.89
合计	34,168,534.34	22,726,324.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	30,889,763.22	44,456,044.61
银行手续费	146,652.57	175,125.57
捐赠支出		5,000.00
其他押金及保证金	4,516,344.52	21,351,250.36
支付往来款及其他	18,365,133.85	38,211,498.45
营业外支出	1,672,292.41	1,442.22

项目	本期金额	上期金额
合计	55,590,186.57	104,200,361.21

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
以前年度处置子公司本期收到的股权款	800,000.00	
合计	800,000.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
因处置子公司而减少的现金等价物	21,950.77	
合计	21,950.77	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
项目融资款	317,263,492.10	
合计	317,263,492.10	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金及利息	4,337,646.18	3,186,526.00
支付长期应付款	24,984,505.49	
融资服务费	233,680.00	348,920.00
其他		3,620.00
合计	29,555,831.67	3,539,066.00

55、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-391,823,015.08	-374,672,338.61
加：信用减值损失	32,185,996.41	23,539,021.11
资产减值损失	151,166,989.94	145,638,444.34
固定资产折旧	45,077,175.12	11,315,884.25
使用权资产折旧	6,584,274.11	9,915,025.60
无形资产摊销	45,062,752.78	60,386,048.07
长期待摊费用摊销	34,959,888.87	43,797,369.91
处置固定资产、使用权资产、无形资产的损失（收益）	253,285.04	-156,695.42

补充资料	本期金额	上期金额
以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	277,889.13	102,443.75
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	6,625,194.13	5,627,020.19
财务费用(收益以“－”号填列)	24,083,995.82	5,210,138.81
投资损失(收益以“－”号填列)	716,409.62	22,872,733.79
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	1,170,139.21	814,141.63
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-1,850,486.64	-12,546,579.09
存货的减少(增加以“－”号填列)	255,862,807.93	-170,755,404.88
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-142,841,029.15	-95,439,752.86
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-149,484,432.74	321,094,406.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-81,972,165.50	-3,258,093.40
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	59,940,015.48	103,330,302.90
减: 现金的期初余额	103,330,302.90	58,714,780.54
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	-43,390,287.42	44,615,522.36
(2) 现金及现金等价物的构成		
项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	59,940,015.48	103,330,302.90
其中: 库存现金	47,651.95	41,380.12
可随时用于支付的银行存款	59,856,895.95	103,219,924.03
可随时用于支付的其他货币资金	35,467.58	68,998.75
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	59,940,015.48	103,330,302.90

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	96,150,929.66	72,000,000.00		126,150,929.66		42,000,000.00
长期借款	7,770,000.00	860,000.00		2,049,000.00		6,581,000.00
合计	103,920,929.66	72,860,000.00		128,199,929.66		48,581,000.00

注：短期借款中不含未到期应付利息；长期借款中包含了 1 年内到期的长期借款。

56、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	36,864,288.42	冻结、保证金
固定资产	109,252.04	短期借款抵押
合计	36,973,540.46	—

57、外币货币性项目

项目	期末余额外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,900.65	7.0288	48,503.29

58、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13、使用权资产及 30、租赁负债。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益
租赁负债的利息	283,314.82
短期租赁费用（适用简化处理）	2,160,506.64

③与租赁相关的现金流量表流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	4,337,646.18
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	678,923.09
合计	—	5,016,569.27

(2) 本公司作为出租人

①与融资租赁有关的信息：无

②与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	909,236.01
合计	—	909,236.01

七、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,248,652.49	36,730,276.14
折旧和摊销	32,138,778.12	30,499,002.12
委外研发费用	3,459,348.44	5,739,952.49
股权激励	-165,625.00	-127,509.53
租赁费	128,663.82	244,366.03
其他费用	751,561.64	1,493,895.56
合计	64,561,379.51	74,579,982.81
其中费用化金额	49,650,468.76	60,115,870.08
其中资本化金额	14,910,910.75	14,464,112.73

八、在其他主体中的权益

1、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	
北京恒信掌中游信息技术有限公司	北京	北京	移动通信服务	100.00		非同一控制下企业合并
东方梦幻虚拟现实科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；销售通讯设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备		100.00	非同一控制下企业合并
北京恒信彩虹科技有限公司	北京	北京	商务软件产品研发、软件服务	51.00		投资设立
深圳市移讯互动商业传媒有限公司	深圳	深圳	广告业务、手机开发、计算机开发与销售	100.00		投资设立

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	
宁波东方梦幻投资有限公司	宁波	宁波	实业投资、电脑动画设计、图文设计	100.00		投资设立
东方梦幻文化产业投资有限公司	北京	北京	动漫设计、制作、项目投资、电影广播电视节目制作	100.00		同一控制下企业合并
恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	广州	广州	动漫制作；动漫及衍生产品设计服务，软件和信息技术服务		51.00	同一控制下企业合并
恒英（江苏）文化科技有限公司	无锡	无锡	许可项目：出版物批发；广播电视节目制作经营；电影发行；电视剧发行；互联网信息服务一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口；其他文化艺术经纪代理；文艺创作；文具用品批发；玩具、动漫及游艺用品销售；		35.00	投资设立
北京花开影视制作有限公司	北京	北京	动漫设计、制作、广播电视节目制作		100.00	同一控制下企业合并
东方梦幻文化科技（北京）有限公司	北京	北京	技术推广服务；经济信息咨询；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示；知识产权服务		100.00	投资设立
香港恒盈文化发展有限公司	香港	香港	玩具批发、动漫及衍生产品设计服务、版权服务等		100.00	投资设立
东方梦幻（珠海）商业运营有限公司	珠海	珠海	艺术表演场馆、博物馆场馆及其附属设施等的经营管理		100.00	投资设立
东方梦幻（北京）建筑设计有限公司	北京	北京	工程设计；工程勘察；可从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务		85.00	非同一控制下企业合并
安徽省赛达科技有限责任公司	合肥	合肥	系统集成、视频运营	100.00		非同一控制下企业合并
恒信东方（武汉）文化产业发展有限公司	武汉	武汉	文化艺术活动交流策划；广告设计、制作	100.00		投资设立
东方永赋（北京）教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；教育咨询；（不含中介服务）；图文设计、制作；会议服务；	51.00		投资设立
恒信三品（江苏）教育科技有限公司	无锡	无锡	许可项目：广播电视节目制作经营；电视剧发行；电影发行；电影放映；一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；通讯设备销售；电子产品销售；软件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；智能机器人销售；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；科普宣传服务；	30.00		投资设立
四川恒信东方人工智能科技有限公司	成都	成都	技术开发、信息系统集成服务、人工智能应用软件开发	100.00		投资设立

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	
北武恒信智能科技（武汉）有限公司	武汉	武汉	技术开发、信息系统集成服务、人工智能行业应用系统集成服务、人工智能应用软件开发；、人工智能硬件销售、数字文化创意技术装备销售	65.00		投资设立
东方智慧科技服务（福建）有限公司	福州	福州	人工智能行业应用系统集成服务、人工智能公共数据平台、人工智能基础软件开发、数据处理和存储支持服务、数字技术服务	100.00		投资设立
青岛梦幻数字科技有限公司	青岛	青岛	数字文化创意软件开发		100.00	投资设立

注：持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

①根据 2021 年 7 月签订的公司设立合作协议书，恒信东方文化股份有限公司、山东三品恒大教育科技股份有限公司、王静、许多、于适豪共同出资设立恒信三品（江苏）教育科技有限公司（以下简称恒信三品），协议中约定本公司出资比例 30%，持股比例 30%，恒信三品董事会设 3 名成员，恒信东方占 2 名，董事会的所有决议均需全体董事的过半数表决方能通过，恒信东方董事会表决比例超过过半数，实质上对恒信三品形成控制，故持有半数以下表决权但仍控制被投资单位。

②根据 2021 年 9 月签订的公司设立合作协议书，恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司、佛山市精英之家网络科技有限公司、佛山市紫悦教育咨询中心（有限合伙）共同出资设立恒英（江苏）文化科技有限公司（以下简称恒英文化），协议中约定公司全资孙公司恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司出资比例 35%，持股比例 35%，恒英文化董事会设 3 名成员，恒信东方儿童占 2 名，董事会的所有决议均需全体董事的过半数表决方能通过，恒信东方儿童董事会表决比例超过半数，实质上对恒英文化形成控制，故持有半数以下表决权但仍控制被投资单位。

③青岛梦幻数字科技有限公司于 2026 年 4 月 16 日注销。

2、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广州恒信未来数字科技有限公司		100%	出售	2025 年 4 月 2 日	工商变更	515,692.14
东方梦幻数字创意有限公司		100%	注销	2025 年 7 月 4 日	香港公司注册处的正式注销通知文件	
东方鑫维智算（北京）科技有限公司		100%	注销	2025 年 5 月 30 日	完成工商变更	
北京中科盘古科技发展有限公司		60%	出让	2025 年 7 月	完成工商变更	

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广州恒信未来数字科技有限公司	0.00%				不适用	
东方梦幻数字创意有限公司	0.00%				不适用	17,021.88
东方鑫维智算(北京)科技有限公司	0.00%				不适用	
北京中科盘古科技发展有限公司	40%	891,055.48	2,256,415.98	1,365,360.50	根据中铭国际资产评估(北京)有限责任公司出具的资产评估报告(中铭评报字【2024】第16176号)确定其价值	

3、其他原因的合并范围变动

详见本附注二 2、“报告期内合并财务报表范围变化”。

4、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京恒信彩虹科技有限公司	49.00	-17,593,847.89		-145,090,436.49
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	49.00	-2,541,658.29		-99,214,053.81
东方梦幻(北京)建筑设计有限公司	15.00	-174,333.14		-6,339,346.27

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额		
	北京恒信彩虹科技有限公司	恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	东方梦幻(北京)建筑设计有限公司
流动资产	38,720,157.61	11,912,918.98	34,705,174.02
非流动资产	5,760,281.40	490,664.29	18,279.58
资产合计	44,480,439.01	12,403,583.27	34,723,453.60
流动负债	340,434,346.54	212,396,817.71	76,872,732.61
非流动负债	149,024.10	2,230,194.62	113,029.52
负债合计	340,583,370.64	214,627,012.33	76,985,762.13
营业收入	1,219,033.19	2,846,465.30	17,976,618.84
净利润	-35,905,812.03	-5,154,473.19	-1,162,220.96
综合收益总额	-35,905,812.03	-5,154,473.19	-1,162,220.96
经营活动现金流量	4,009,954.11	1,367,848.16	4,573,004.19

(续)

子公司名称	期初余额		
	北京恒信彩虹科技有限公司	恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	东方梦幻（北京）建筑设计有限公司
流动资产	48,831,551.85	16,523,757.80	23,003,935.32
非流动资产	35,304,791.99	1,176,708.29	19,531.15
资产合计	84,136,343.84	17,700,466.09	23,023,466.47
流动负债	343,379,073.91	208,018,864.63	64,123,554.04
非流动负债	869,920.78	6,750,557.33	
负债合计	344,248,994.69	214,769,421.96	64,123,554.04
营业收入	6,344,626.85	5,265,064.49	1,053,580.10
净利润	-47,308,330.84	-8,102,195.17	-1,552,358.49
综合收益总额	-47,308,330.84	-8,102,195.17	-1,552,358.49
经营活动现金流量	3,431,989.50	-2,032,090.23	5,113,057.70

5、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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	
北京元数智能科技有限公司	北京	北京	技术开发，信息系统集成服务	40.00		权益法
大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司	大连	大连	元宇宙场景应用，数字创意产业生态	45.94		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

子公司名称	期末余额	
	北京元数智能科技有限公司	大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司
流动资产	13,426,069.24	178,450,254.91
非流动资产	6,612,675.79	432,159.77
资产合计	20,038,745.03	178,882,414.68
流动负债	13,364,141.64	24,576,363.57
非流动负债		
负债合计	13,364,141.64	24,576,363.57
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	6,674,603.39	154,306,051.11
按持股比例计算的净资产份额	2,669,841.36	70,884,342.23
对联营企业权益投资的账面价值	8,648,309.08	64,433,932.00

子公司名称	期末余额	
	北京元数智能科技有限公司	大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司
营业收入	11,611,813.85	
净利润	1,735,065.07	-1,441,872.29
综合收益总额	1,735,065.07	-1,441,872.29
企业本期收到的来自合营企业的股利		

(续)

子公司名称	期初余额	
	北京元数智能科技有限公司	大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司
流动资产	17,202,990.78	166,367,516.19
非流动资产	1,999,380.96	626,045.75
资产合计	19,202,371.74	166,993,561.94
流动负债	14,262,833.42	17,245,638.54
非流动负债		
负债合计	14,262,833.42	17,245,638.54
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	4,939,538.32	149,747,923.40
按持股比例计算的净资产份额	1,975,815.33	68,790,452.31
对联营企业权益投资的账面价值	7,954,283.05	67,488,775.00
营业收入	7,619,398.89	97,345.14
净利润	-1,439,462.11	-1,542,937.60
综合收益总额	-1,439,462.11	-1,542,937.60
企业本期收到的来自合营企业的股利		

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	15,281,930.00	46,067,252.61
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-2,646,150.08	-3,028,148.56
其他综合收益		
综合收益总额	-2,646,150.08	-3,028,148.56

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
武汉纽宾凯合家欢儿童娱乐有限公司	-5,790,910.01		-5,790,910.01
合计	-5,790,910.01		-5,790,910.01

九、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、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款、应收款项、应付款项等。

主要包括信用风险、流动性风险。

1、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。除附注十一、4、(3) 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。

截至 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	68,970.00	3,496.78
应收账款	266,345,977.78	137,956,920.20
其他应收款	69,839,344.69	61,747,869.37
合同资产	11,593,161.04	3,544,930.48
合计	347,847,453.51	203,253,216.83

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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属资金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。

截至 2025 年 12 月 31 日，本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	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	42,030,611.11			42,030,611.11
应付票据	5,575,341.56			5,575,341.56
一年内到期的非流动负债	141,132,761.88			141,132,761.88
长期借款		1,989,000.00		1,989,000.00
应付账款	353,094,841.94			353,094,841.94
其他应付款	21,326,593.57			21,326,593.57
长期应付款		369,268,923.93		369,268,923.93
租赁负债		6,480,573.57		6,480,573.57
合计	563,160,150.06	377,738,497.50		940,898,647.56

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、公允价值的计量

(1) 持续的公允价值计量

项目	期末余额			
	第一层	第二层	第三层	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
其中：债务工具投资				
交易性金融资产				
其他权益工具投资			180,680,465.84	180,680,465.84
其他非流动金融资产			69,697,785.68	69,697,785.68
合计			250,378,251.52	250,378,251.52

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

对于经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的权益性投资公司，公司根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》认为取得成本可代表其公允价值的最佳估计，以成本金额列示；对于经营环境和经营情况、财务状况已发生重大变化的权益性投资公司，公司聘请第三方评估机构对其进行估值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方是孟宪民。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八“在其他主体中的权益”。

3、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
北京元数智能科技有限公司	联营企业
北京爱妈数字科技有限公司	联营企业
Pukeko Pictures Limited Partnership	联营企业
北京恒信尚德信息技术有限公司	公司董事直系亲属控制的企业

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购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京元数智能科技有限公司	技术服务费	2,830.19	
北京元数智能科技有限公司	装修费	318,771.73	
北京元数智能科技有限公司	软件制作费	1,433,962.26	10,400,400.74
Pukeko Pictures Limited Partnership	咨询服务费	26,916.82	79,331.40
合计	—	1,782,481.00	10,479,732.14

②销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京元数智能科技有限公司	技术服务费	211,320.75	
北京元数智能科技有限公司	设计费		2,415,094.35
北京元数智能科技有限公司	水电供暖	13,584.91	32,856.94
北京元数智能科技有限公司	制作费	88,981.13	
星凡星启（成都）科技有限公司	算力服务	126,698.11	1,399,056.61
星凡星启（成都）科技有限公司	办公室设备		73,001.26
合计	—	440,584.90	3,920,009.16

注：2025年3月后，公司与星凡星启（成都）科技有限公司不存在关联方关系。

(2) 关联租赁情况：

①本公司作为出租方

关联方	租赁资产种类	本期金额	上期金额
北京元数智能科技有限公司	房屋	484,476.37	489,063.52
合计	—	484,476.37	489,063.52

②本公司作为承租方

关联方	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京恒信尚德信息技术有限公司	房屋租赁	1,411,986.63	1,725,761.40
北京元数智能科技有限公司	房屋租赁	33,742.00	
合计		1,445,728.63	1,725,761.40

(3) 关联担保情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
恒信东方文化股份有限公司	恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	650,000.00	2023/8/25	2026/8/24	否
恒信东方文化股份有限公司	恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	3,250,000.00	2023/9/15	2026/9/14	否
恒信东方文化股份有限公司	恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	1,950,000.00	2024/7/4	2027/7/3	否
恒信东方文化股份有限公司	恒信东方儿童（广州）文化产业发展有限公司	731,000.00	2025/1/22	2028/1/21	否
孟宪民、孟楠、安徽省赛达科技有限责任公司	恒信东方文化股份有限公司	18,000,000.00	2025/1/17	2026/1/16	否
恒信东方文化股份有限公司	安徽省赛达科技有限责任公司	5,000,000.00	2025/11/27	2026/11/26	否

(4) 关联方资金拆借：无。

(5) 关键管理人员报酬

金额单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	253.31	371.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目：

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京元数智能科技有限公司	1,100,428.36	310,214.55	560,428.36	33,345.49
	星凡星启（成都）科技有限公司			82,491.43	4,124.57
预付款项					
	北京元数智能科技有限公司	1,520,000.00		5,153,000.00	

(2) 应付项目：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	Pukeko Pictures Limited Partnership	5,754,617.84	5,790,920.35
	北京恒信尚德信息技术有限公司	783,977.29	1,423,977.31
	北京元数智能科技有限公司	409,563.15	3,114,646.02
其他应付款			
	北京元数智能科技有限公司	96,000.00	96,000.00
	北京爱妈数字科技有限公司	17,820.00	17,820.00

6、关联方承诺：无。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项：

无。

2、或有事项

(1) 安徽省赛达科技有限责任公司与深圳市看护家科技有限公司的购销合同纠纷

安徽省赛达科技有限责任公司（简称：安徽赛达公司；本公司子公司）与深圳市看护家科技有限公司（简称：看护家公司）有业务往来，安徽赛达公司向看护家公司采购特定型号、规格的摄像头，双方之间尚有部分款项未结清。2024年8月，安徽赛达公司向深圳市龙华区人民法院提起诉讼，请求判令：1.安徽赛达公司向看护家公司支付售后款人民币832,026.04元及逾期付款利息；2.安徽赛达公司向看护家公司支付呆滞设备、物料款2,879,295.18元及逾期付款利息；3.本公司为安徽赛达公司的上述债务承担连带清偿责任；4.本案全部诉讼费、保全费等诉讼费用由被告承担。

截至报告日，尚未一审判决。经咨询律师意见，关于售后款832,026.04元，鉴于其中两份对账单安徽赛达公司已盖章确认，对应的3,902.6元维修费用，得到法院支持的可能性较大；看护家的其他诉求，法院支持的可能性较小或金额尚无法确定。

(2) 本公司与福州城投新基建集团有限公司合同纠纷

福州城投新基建集团有限公司（申请人）与恒信东方文化股份有限公司（被申请人一）、中国移动通信集团福建有限公司福州分公司（被申请人二）于2024年12月24日签订的《物联态势感知配套设施建设(二期)建设及运营合同》，申请人与被申请人之间尚有款项尚未结清。2026年3月24日，申请人向福州仲裁委员会提交《仲裁申请书》。2026年3月30日，福州仲裁委员会出具（2026）榕仲受504号《案件受理通知书》。

申请人仲裁请求：一、请求裁决被申请人一向申请人支付服务承诺金人民币6,722,100.00元及逾期违约金(违约金以合同总价110,000,000.00元为基数，自2026年1月26日起按日万分之五计算至实际付清之日止，暂计至2026年3月27日为3,300,000.00元)；

二、请求裁决被申请人一立即向申请人支付第一期保底运营收入人民币23,283,340.00元及逾期付款违约金(约金以23,283,340.00元为基数，自2026年2月20日起按日万分之五计算至实际付清之日止，暂计至2026年3月27日为407,458.45元)；

三、请求裁决被申请人二对被申请人一的上述全部债务承担连带清偿责任；

四、请求裁决本案仲裁费、财产保全费、保全保险费、律师费等全部实现债权费用由两被申

请人共同承担（律师费暂计 100,000.00 元，仲裁费、财产保全费、保全保险费等按实际发生金额计算）。

以上金额暂计至 2026 年 3 月 27 日为 33,812,898.45 元。

截止报告日，福州仲裁委员会尚未作出仲裁裁决。

3、对外担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孟宪民、孟楠、北京恒信掌中游信息技术有限公司	北京中关村科技融资担保有限公司	10,000,000.00	2025-2-17	2026-2-17	否

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	21,200,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用期权定价模型测算
可行权权益工具数量的确定依据	管理层的最佳估计
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-2,568,843.75

注 1：2024 年 9 月 13 日，公司第八届董事会第十四次会议和 2024 年第二次临时股东大会会议，审议通过《关于<2024 年限制性股票激励计划(草案)>及摘要的议案》、《关于<2024 年限制性股票激励计划考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2024 年限制性股票激励计划相关事项的议案》；2024 年 10 月 8 日，公司第八届董事会第十六次会议和第八届监事会第十三次会议，审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意确定 2024 年 10 月 9 日为首次授予日，向 8 名激励对象共计授予 1,600.00 万股限制性股票授予价格为 3.80 元/股。公司选择 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型，以 2024 年 10 月 9 日作为基准日对首次授予的 1,600 万股限制性股票进行预测算。本次激励计划授予的限制性股票在激励对象满足相应归属条件后按约定比例分次解禁。第一个归属期对应的业绩考核目标需满足下列两个条件之一：（1）2024 年营业收入不低于 6.4 亿元；（2）2024 年净利润不低于 800 万元；第二个归属期对应的业绩考核目标需满足下列两个条件之一：（1）2024 年-2025 年两年累计营业收入不低于 16 亿元；（2）2025 年-2025 年两年累计净利润不低于 7,200 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，公司实施的上述限制性股票激励计划因业绩指标未达到行权条件，均予以作废处理；上期确认的第二个归属期对应的资本公积在

本年度需冲 2,568,843.75 元。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无。

2、利润分配情况：无。

3、销售退回：无。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况：无。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项：

(1) 公司收到中国证券监督管理委员会北京监管局《行政处罚事先告知书》

公司于 2025 年 8 月 12 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0142025029 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。

2026 年 4 月 3 日，公司及相关当事人收到中国证监会北京监管局下发的《行政处罚事先告知书》（[2026]4 号），中国证监会北京监管局对公司及相关当事人作出的行政处罚如下：

一、对恒信东方文化股份有限公司给予警告，并处以 500 万元的罚款；

二、对孟楠给予警告，并处以 250 万元的罚款；

三、对陈伟给予警告，并处以 230 万元的罚款；

四、对王林海给予警告，并处以 200 万元的罚款；

五、对李小波给予警告，并处以 70 万元的罚款。

(2) 公司股票被实施其他风险警示

公司于 2026 年 4 月 3 日收到中国证券监督管理委员会北京监管局下发的《行政处罚事先告知书》（[2026]4 号），根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第 9.4 条第七项规定，公司股票交易将被实施其他风险警示。公司股票由“恒信东方”变更为“ST 恒信”。

十五、其他重要事项

1、债务重组

无。

2、分部信息

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。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

(1) 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

(2) 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额					
	数字创意产品 应用及服务	互联网视频应用 产品及服务	算力系统集成及 技术服务	其他业务	抵销	合计
一、营业收入	31,346,596.15	345,113,367.40	14,843,749.14	2,316,801.25	-1,378,845.63	392,241,668.31
其中：对外 交易收入	31,346,596.15	345,113,367.40	14,843,749.14	937,955.62		392,241,668.31
分部间交易 收入				1,378,845.63	-1,378,845.63	-
二、营业成 本	29,538,135.24	314,907,209.94	30,384,587.85	467,099.92		375,297,032.95
其中：对外 交易成本	29,538,135.24	314,907,209.94	30,384,587.85	467,099.92		375,297,032.95
分部间交易 成本						-
二、营业费 用	81,136,110.19	71,923,841.01	43,707,646.29			196,767,597.49
其中：折旧 费和摊销费	31,676,121.53	8,617,233.42	21,641,458.99			61,934,813.94
三、对联营 和合营企业 的投资收益	-2,614,484.13					-2,614,484.13
四、信用减 值损失	-27,138,802.28	-7,479,296.11	2,432,101.98			-32,185,996.41
五、资产减 值损失	-140,845,029.49	-3,174,159.98	-7,147,800.47			-151,166,989.94
六、利润总 额	-256,092,075.59	-52,320,439.58	-84,312,195.48	1,849,701.32	-1,378,845.63	-392,253,854.96
七、所得税 费用	1,201,842.74	-1,632,682.62				-430,839.88
八、净利润	-257,293,918.33	-50,687,756.96	-84,312,195.48	1,849,701.32	-1,378,845.63	-391,823,015.08

项目	期末余额/本期发生额					
	数字创意产品应用及服务	互联网视频应用产品及服务	算力系统集成及技术服务	其他业务	抵销	合计
九、资产总额	1,104,281,146.35	332,232,786.82	234,010,446.48	1,849,701.32	-107,621,415.14	1,564,752,665.83
十、负债总额	575,462,382.00	184,819,582.04	334,246,850.12		-106,242,569.51	988,286,244.65

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	21,851,185.31	16,897,976.03
1至2年	1,020,380.30	43,039,691.68
2至3年	43,039,691.68	4,011,966.75
3至4年	4,011,966.75	118,754,866.03
4至5年	118,754,866.03	
5年以上	4,937,500.00	4,937,500.00
小计	193,615,590.07	187,642,000.49
减：坏账准备	5,411,858.77	5,806,151.07
合计	188,203,731.30	181,835,849.42

(2) 应收账款分类披露

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应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	193,615,590.07	100.00	5,411,858.77	2.80	188,203,731.30
其中：账龄组合	8,698,973.83	4.49	5,411,858.77	62.21	3,287,115.06
无风险组合	184,916,616.24	95.51			184,916,616.24
合计	193,615,590.07	100.00	5,411,858.77	2.80	188,203,731.30

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	187,642,000.49	100.00	5,806,151.07	3.09	181,835,849.42
其中：账龄组合	21,444,570.39	11.43	5,806,151.07	27.08	15,638,419.32
无风险组合	166,197,430.10	88.57			166,197,430.10
合计	187,642,000.49	100.00	5,806,151.07	3.09	181,835,849.42

(3) 按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,131,999.17	156,599.96	5.00
1至2年	629,474.66	317,758.81	50.48
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	4,937,500.00	4,937,500.00	100.00
合计	8,698,973.83	5,411,858.77	62.21

(续)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,507,070.39	868,651.07	5.26
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	4,937,500.00	4,937,500.00	100.00
合计	21,444,570.39	5,806,151.07	27.08

(4) 无风险组合

应收账款	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
北京恒信彩虹科技有限公司	122,756,079.88		合并关联方，不计提
四川恒信东方人工智能科技有限公司	40,213,580.00		合并关联方，不计提

应收账款	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
东方梦幻(北京)建筑设计有限公司	16,397,290.50		合并关联方, 不计提
东方梦幻文化产业投资有限公司	3,758,606.96		合并关联方, 不计提
北武恒信智能科技(武汉)有限公司	960,000.00		合并关联方, 不计提
安徽省赛达科技有限责任公司	639,600.00		合并关联方, 不计提
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	180,706.00		合并关联方, 不计提
东方梦幻虚拟现实科技有限公司	10,752.90		合并关联方, 不计提
合计	184,916,616.24		—

(5) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,806,151.07		394,292.30		5,411,858.77
其中: 账龄组合	5,806,151.07		394,292.30		5,411,858.77
无风险组合					-
合计	5,806,151.07		394,292.30		5,411,858.77

(6) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京恒信彩虹科技有限公司	122,756,079.88	63.40	
四川恒信东方人工智能科技有限公司	40,213,580.00	20.77	
东方梦幻(北京)建筑设计有限公司	16,397,290.50	8.47	
新疆诚天科技有限公司	4,937,500.00	2.55	4,937,500.00
东方梦幻文化产业投资有限公司	3,758,606.96	1.94	
合计	188,063,057.34	97.13	

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,041,752,748.48	1,003,470,226.34
应收利息		
应收股利		
合计	1,041,752,748.48	1,003,470,226.34

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	244,804,035.33	150,241,250.29
1至2年	138,520,237.94	212,019,260.68
2至3年	210,014,855.86	518,118,362.04
3至4年	342,520,523.00	51,460,360.71
4至5年	43,718,325.12	17,657,906.84
5年以上	92,602,832.94	75,490,176.89
小计	1,072,180,810.19	1,024,987,317.45
减：坏账准备	30,428,061.71	21,517,091.11
合计	1,041,752,748.48	1,003,470,226.34

②按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
备用金	665,014.62	784,792.75
代扣代缴社保费、公积金	379,957.55	347,453.52
押金及保证金	1,126,410.60	10,859,493.20
往来款	14,748,050.00	14,848,050.00
股权转让款		
关联方往来	1,040,288,414.92	983,063,591.37
拟增资款	11,000,000.00	11,200,000.00
其他	3,972,962.50	3,883,936.61
合计	1,072,180,810.19	1,024,987,317.45

③其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	17,105,200.00	1.60	17,105,200.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,055,075,610.19	98.40	13,322,861.71	1.26	1,041,752,748.48
其中：账龄组合	14,787,195.27	1.38	13,322,861.71	90.10	1,464,333.56
无风险组合	1,040,288,414.92	97.02			1,040,288,414.92
合计	1,072,180,810.19	100.00	30,428,061.71	2.84	1,041,752,748.48

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	11,200,000.00	1.09	11,200,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,013,787,317.45	98.91	10,317,091.11	1.02	1,003,470,226.34
其中：账龄组合	30,723,726.08	3.00	10,317,091.11	33.58	20,406,634.97
无风险组合	983,063,591.37	95.91			983,063,591.37
合计	1,024,987,317.45	100.00	21,517,091.11	2.10	1,003,470,226.34

④按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	732,602.33	36,703.38	5.01
1至2年	630,686.48	110,117.86	17.46
2至3年	325,796.52	77,930.53	23.92
3至4年	4,483,277.00	4,483,277.00	100.00
4至5年			
5年以上	8,614,832.94	8,614,832.94	100.00
合计	14,787,195.27	13,322,861.71	90.10

(续)

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,872,318.83	496,046.17	2.94
1至2年	378,629.82	44,526.87	11.76
2至3年	4,512,586.20	816,326.84	18.09
3至4年	107.50	107.50	100.00
4至5年	169,906.84	169,906.84	100.00
5年以上	8,790,176.89	8,790,176.89	100.00
合计	30,723,726.08	10,317,091.11	33.58

⑤无风险组合

其他应收款	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
东方梦幻文化产业投资有限公司	383,112,418.14		
北京恒信彩虹科技有限公司	200,011,847.12		
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	181,459,489.75		
宁波东方梦幻投资有限公司	97,640,600.00		
北京花开影视制作有限公司	80,240,665.58		
四川恒信东方人工智能科技有限公司	59,965,369.00		
东方梦幻虚拟现实科技有限公司	36,617,405.33		
东方智慧科技服务(福建)有限公司	490,000.00		
东方永赋(北京)教育科技有限公司	395,200.00		
东方梦幻(北京)建筑设计有限公司	335,420.00		
恒信三品(江苏)教育科技有限公司	20,000.00		
合计	1,040,288,414.92		

⑥报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	10,317,091.11		11,200,000.00	21,517,091.11
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——转入第三阶段	-182,432.88		182,432.88	
本期计提	3,333,454.27		5,922,767.12	9,256,221.39
本期转回			200,000.00	200,000.00
本期转销				
本期核销	145,250.79			145,250.79
其他变动				
期末余额	13,322,861.71		17,105,200.00	30,428,061.71

⑦本报告期实际核销的其他应收款

其中重要的其他应收款核销情况如下:

单位名称	核销金额	核销的坏账准备	核销原因	履行的核销程序
徐茂瑞	121,900.00	121,900.00	无法收回	总经理会议

单位名称	核销金额	核销的坏账准备	核销原因	履行的核销程序
吕振林	10,000.00	10,000.00	无法收回	总经理会议
付程	5,000.00	5,000.00	无法收回	总经理会议
王洋	4,000.00	4,000.00	无法收回	总经理会议
合计	140,900.00	140,900.00	—	—

⑧报告期各期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	其他应收账款期末余额	占其他应收账款期末余额合计数的比例(%)	账龄	坏账准备期末余额
东方梦幻文化产业投资有限公司	关联方往来	383,112,418.14	1 年以内：191,885,824.00； 1 至 2 年：73,367,296.43； 2 至 3 年：62,996,500.00； 3 至 4 年：54,862,797.71	
北京恒信彩虹科技有限公司	关联方往来	200,011,847.12	1 年以内：5,297,000.00； 1 至 2 年：9,195,075.98； 2 至 3 年：67,137,200.00； 3 至 4 年：74,793,446.02； 4 至 5 年：43,589,125.12	
恒信东方儿童(广州)文化产业发展有限公司	关联方往来	181,459,489.75	1 年以内：500,000.00； 1 至 2 年：1,857,799.05； 2 至 3 年：9,969,400.00； 3 至 4 年：169,132,290.70	
宁波东方梦幻投资有限公司	关联方往来	97,640,600.00	1 年以内：9,000.00； 3 至 4 年：24,909,600.00 4 至 5 年：89,000.00 5 年以上：72,633,000.00	
北京花开影视制作有限公司	关联方往来	80,240,665.58	1 年以内：210,000.00； 1 至 2 年：3,915,000.00； 2 至 3 年：61,776,554.01； 3 至 4 年：14,339,111.57	
合计	——	942,465,020.59	——	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	998,167,394.16	402,607,283.78	595,560,110.38	1,063,173,737.91	404,348,002.53	658,825,735.38
对联营、合营企业投资	273,513,508.98	185,753,344.90	87,760,164.08	275,820,468.58	155,659,334.53	120,161,134.05
合计	1,271,680,903.14	588,360,628.68	683,320,274.46	1,338,994,206.49	560,007,337.06	778,986,869.43

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
东方梦幻虚拟现实科技有限	65,665,625.00		65,665,625.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备 期末余额
公司					
北京恒信掌中游信息技术有 限公司	7,800,000.00			7,800,000.00	
深圳市移讯互动商业传媒有 限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	
北京恒信彩虹科技有限公司	84,468.75		84,468.75		
东方梦幻文化产业投资有限 公司	370,897,408.78		828,125.00	370,069,283.78	370,069,283.78
宁波东方梦幻投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00	30,000,000.00
安徽省赛达科技有限责任公司	441,334,167.38			441,334,167.38	
东方永赋（北京）教育科技 有限公司	1,938,000.00			1,938,000.00	1,938,000.00
恒信三品（江苏）教育科技 发展有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	
恒信东方（武汉）文化产业 发展有限公司	119,725,943.00			119,725,943.00	
四川恒信东方人工智能科技 有限公司	828,125.00		828,125.00		
北武恒信智能科技（武汉） 有限公司	1,300,000.00	500,000.00		1,800,000.00	
东方智慧科技服务（福建） 有限公司	600,000.00	1,900,000.00		2,500,000.00	600,000.00
合计	1,063,173,737.91	2,400,000.00	67,406,343.75	998,167,394.16	402,607,283.78

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
The Virtual Reality Company	23,000,000.00			-490,582.67	22,436.51
Pukeko Pictures Limited Partnership	10,000,000.00			-1,901,642.02	35,568.69
北京无疆云链科技有限公司	565,213.00			292.04	
常州中公大国工匠科教发展有 限公司	11,152,863.00			-4,698.10	
北京元数智能科技有限公司	7,954,283.05			694,026.03	
大连恒信东方元时空文化产业 发展有限公司	67,488,775.00			-662,360.08	
小计	120,161,134.05			-2,364,964.80	58,005.20
合计	120,161,134.05			-2,364,964.80	58,005.20

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
The Virtual Reality Company			22,531,853.84			112,638,792.13
Pukeko Pictures Limited Partnership			5,163,926.67		2,970,000.00	64,124,140.24
北京无疆云链科技有限公司			384.04		565,121.00	2,232,265.51
常州中公大国工匠科教发展有限公司			5,362.90		11,142,802.00	76,331.58
北京元数智能科技有限公司					8,648,309.08	
大连恒信东方元时空文化产业发展有限公司			2,392,482.92		64,433,932.00	6,681,815.44
小计			30,094,010.37		87,760,164.08	185,753,344.90
合计			30,094,010.37		87,760,164.08	185,753,344.90

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,106,494.91	52,237,093.99	31,233,512.18	32,566,917.49
合计	40,106,494.91	52,237,093.99	31,233,512.18	32,566,917.49

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,364,964.80	-4,194,858.60
处置长期股权投资产生的投资收益	-55,500,000.00	
交易性金融资产持有期间的投资收益		833,322.22
处置交易性金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权公允价值重新计量产生的投资收益其他		
债务重组		-19,357,265.00
合计	-57,864,964.80	-22,718,801.38

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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	1,366,900.34	主要是处置长期资产产生的损益
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,430,900.28	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-6,625,194.13	主要是以公允价值计量的金融资产本期的公允价值变动损益
4、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	200,000.00	主要是以前年度单项计提的应收款项本期转回的损益
5、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	756,768.58	主要是因诉讼支出的违约金以及和解后冲回多计提的违约金
扣除所得税前非经常性损益合计	-2,870,624.93	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	-2,870,624.93	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	300,129.78	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-3,170,754.71	

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	-36.15%	-0.6129	-0.6129
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-35.84%	-0.6076	-0.6076

(此页为恒信东方文化股份有限公司2025年度财务报表附注签字盖章页，无正文)

恒信东方文化股份有限公司

2026年4月26日

法定代表人：

签名： _____

日期： _____

主管会计工作负责人：

签名： _____

日期： _____

会计机构负责人：

签名： _____

日期： _____