



智胜传媒

NEEQ : 873872

山西智胜传媒科技股份有限公司

SHANXI ZHISHENG MEDIA TECHNOLOGY



半年度报告

2023

重要提示

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

本报告不存在未按要求披露的事项

目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件.....	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	27
附件 II	融资情况	77

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

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、智胜传媒	指	山西智胜传媒科技股份有限公司
股东大会	指	山西智胜传媒科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山西智胜传媒科技股份有限公司董事会
监事会	指	山西智胜传媒科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《山西智胜传媒科技股份有限公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西智胜传媒科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANXI ZHISHENG MEDIA TECHNOLOGY SHARES CO. LTD		
法定代表人	王海峰	成立时间	2004 年 2 月 18 日
控股股东	控股股东为（郭海明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭海明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业(L)-商务服务业(L72)-广告业(L725)-其他广告业(L7259)		
主要产品与服务项目	媒体广告代理业务、创意活动策划和数字营销		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	智胜传媒	证券代码	873872
挂牌时间	2022 年 8 月 3 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,736,666
主办券商（报告期内）	山西证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵志香	联系地址	山西转型综合改革示范区学府产业园电商街 8 号电子商务产业园区 A 座 909 室
电话	15034125618	电子邮箱	644505156@qq.com
传真			
公司办公地址	山西转型综合改革示范区学府产业园电商街 8 号电子商务产业园区 A 座 909 室	邮政编码	030002
公司网址	http://zscmkj.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140100757282425Y		
注册地址	山西省转型综合改革示范区学府产业园电商街 8 号电子商务产业园区 A 座 909 室		
注册资本（元）	10,736,666	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主营业务主要为媒体广告代理、创意活动策划、数字营销。公司在山西省内媒体广告代理细分行业占据着重要位置，多年来与山西广播电视台、太原广播电视台等主流媒体及国内多家知名企业保持常年紧密合作，为客户提供从市场调研、品牌推广、活动策划与执行、广告创意、广告设计与制作到媒体广告投放的一条龙服务，帮助企业简单、高效、一站式的解决品牌传播问题。

1、媒体广告代理业务 公司主要代理的媒体为山西广播电视台所属山西社会与法治频道、山西影视频道、黄河电视台、山西公共频道、山西经济频道、山西交通广播、山西音乐广播、山西文艺广播、山西农村广播、山西故事广播等。

2、创意活动策划业务 公司经营各类活动策划业务，为各行业品牌提供创意、策划、拍摄、制作、设计、大型活动执行等相关服务。其中，少儿行业活动打造了自有品牌“花儿满三晋”，涵盖晚会、赛事、研学等方向，服务近百万目标群体。

3、数字营销业务 公司经营数字营销业务，目前已与小红书、抖音、有赞商城等互联网平台建立合作关系，为客户提供品牌推广、内容制作、销售引流等相关数字化营销服务。

公司在业界有着较好口碑，报告期内，主要客户较稳定。对于新的客户，公司通过直接获取或者招投标的方式获得。公司成立有专门的销售团队，公司的核心团队成员在业内有多年的经验，凭借其专业技能、对项目的把控，为客户提供包括宣传策略制定、创意策划、投放媒介资源沟通、投放效果监测等综合的广告投放代理服务。

公司的客户主要分为两大类为直接客户和其他广告代理公司。直接客户为有广告需求的广告主，通常是按照业务合同约定的付款条件提前付款；其他广告代理公司为对公司所获取的媒体资源有业务需求的广告代理公司，由于公司有多个媒体资源的独家代理权，其他广告代理公司想要在公司独家代理的媒体资源上投放广告，需从公司购买媒体资源时段。

公司通过为客户提供媒体广告代理服务、数字营销、创意活动、内容制作、运营服务及咨询策划服务，从中获取收入及利润。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	22,654,387.28	23,472,435.08	-3.49%
毛利率%	20.21%	19.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,169,001.72	1,517,775.39	-242.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,604,861.35	1,341,433.34	-294.18%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-22.99%	15.69%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-27.61%	13.87%	-
基本每股收益	-0.21	0.17	-223.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,848,231.82	12,551,257.19	26.27%
负债总计	6,628,441.33	3,767,463.98	75.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,219,790.49	8,783,793.21	4.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.02	0.98	4.96%
资产负债率%（母公司）	36.66%	26.71%	-
资产负债率%（合并）	41.82%	30.02%	-
流动比率	2.17	3.12	-
利息保障倍数	-130.87	32.33	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-820,066.91	-1,204,013.22	31.89%
应收账款周转率	1.56	4.19	-
存货周转率	513.21	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	26.27%	-10.99%	-
营业收入增长率%	-3.49%	-27.72%	-
净利润增长率%	-242.91%	26.62%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,379,833.30	15.02%	3,827,818.99	30.50%	-37.83%
应收票据		0.00%		0.00%	-
应收账款	3,593,697.39	22.68%	3,670,564.12	29.24%	-2.09%
交易性金融资产	3,000,000.00	18.93%		0.00%	-
预付账款	2,378,931.56	15.01%	1,921,022.54	15.31%	23.84%

其他应收款	2,341,326.57	14.77%	1,313,784.73	10.47%	78.21%
存货	17,610.62	0.11%		0.00%	-
其他流动资产	162,639.85	1.03%	92,740.55	0.74%	75.37%
固定资产	1,040,950.95	6.57%	926,339.58	7.38%	12.37%
使用权资产	533,828.43	3.37%	504,702.18	4.02%	5.77%
无形资产	25,166.65	0.16%	32,833.33	0.26%	-23.35%
长期待摊费用	314,563.26	1.98%	210,689.66	1.68%	49.30%
递延所得税资产	59,683.24	0.38%	50,761.51	0.40%	17.58%
应付账款	1,275,035.38	8.05%	1,149,897.40	9.16%	10.88%
合同负债	3,562,367.21	22.48%	1,063,294.52	8.47%	235.03%
应付职工薪酬	696,815.18	4.40%	741,416.88	5.91%	-6.02%
应交税费	104,238.90	0.66%	89,292.31	0.71%	16.74%
其他应付款	46,205.71	0.29%	52,809.06	0.42%	-12.50%
一年内到期的非流动负债	352,604.57	2.22%	200,980.15	1.60%	75.44%
其他流动负债	352,885.95	2.23%	170,540.95	1.36%	106.92%
租赁负债	238,288.43	1.50%	299,232.71	2.38%	-20.37%
股本	10,736,666.00	67.75%	9,000,000.00	71.71%	19.30%
资本公积	868,333.00	5.48%		0.00%	-
盈余公积	183,779.89	1.16%	183,779.89	1.46%	0.00%
未分配利润	-2,568,988.40	-16.21%	-399,986.68	-3.19%	542.27%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上年末减少37.83%，主要系本期部分资金购入理财产品；
- 2、交易性金融资产较上年同期增加，主要为本期购买理财产品，上年末无此交易；
- 3、预付账款、其他应收款均较上年末增长，主要系公司3月中旬新增山西广播电视台社会与法治媒体资源及山西广播电视台广播频率资源，新增资源均需按合同金额的一定比例支付保证金，因此导致其他应收款增加；另新增资源需月底前预付次月媒体款，因此预付款增加；
- 4、其他流动资产较上年末增加75.37%，主要为客户提前回款开票预缴的增值税；
- 5、固定资产较上年末上升12.37%，主要系本期因业务需要购入摄像机、电脑；
- 6、合同负债较上年末增加235.03%，主要系本期收到山西省文化和旅游厅50%合同款，即249.5万；截止报告期末预收该客户款129.75万元；
- 7、股本及资本公积较上年同期增加，主要为本期吸收投资；

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	22,654,387.28	-	23,472,435.08	-	-3.49%
营业成本	18,075,792.06	79.79%	18,918,999.43	80.60%	-4.46%
毛利率	20.21%	-	19.40%	-	-
营业税金及附加	126,627.11	0.56%	81,661.30	0.35%	55.06%

销售费用	2,627,586.46	11.60%	865,775.61	3.69%	203.50%
管理费用	4,557,546.43	20.12%	2,115,926.34	9.01%	115.39%
财务费用	16,612.15	0.07%	25,614.10	0.11%	-35.14%
其他收益	88,429.17	0.39%	112,093.93	0.48%	-21.11%
投资收益	8,387.22	0.04%		0.00%	-
信用减值损失	-44,608.64	-0.20%	-108,775.52	-0.46%	58.99%
营业利润	-2,697,569.18	-11.91%	1,467,776.71	6.25%	-283.79%
营业外收入	507,972.50	2.24%	100,052.38	0.43%	407.71%
营业外支出	1,035.18	0.00%	5,000.00	0.02%	-79.30%
利润总额	-2,190,631.86	-9.67%	1,562,829.09	6.66%	-240.17%
所得税费用	-21,630.14	-0.10%	45,053.69	0.19%	-148.01%
净利润	-2,169,001.72	-9.57%	1,517,775.39	6.47%	-242.91%
经营活动产生的现金流量净额	-820,066.91	-	-1,204,013.22	-	31.89%
投资活动产生的现金流量净额	-3,232,917.78	-	-405,070.80	-	-698.11%
筹资活动产生的现金流量净额	2,604,999.00	-	-1,239,500.00	-	310.17%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期减少 3.49%，主要系 2023 年公司处于转型期间，传统媒体的广告收入减少，数字营销的收入增加，但数字营销收入增长速度较传统媒体收入增加速度缓慢；
- 2、营业成本较上年同期减少 4.46%，主要系 2023 年公司处于转型期间，数字营销中心业务毛利率大于传统媒体业务毛利率；
- 3、税金及附加较上年同期增加 55.06%，主要为 2022 年公司享受增值税加计递减政策税率 10%，2023 年加计递减政策税率调整为 5%；
- 4、销售费用及管理费用较上年同期增加，主要为公司因业务需要人员增加，随着人员增加，人员工资、保险、办公费等费用均增加；
- 5、营业利润、利润总额、净利润较上年同期减少，主要为本期收入减少、费用增加；
- 6、营业外收入较上年同期增加 407.71%，主要为本期较上年同期收到补助金额增加；
- 7、经营活动产生的现金流动净额较上年同期增加，主要系本期经营活动现金流入较上年同期增加；
- 8、投资活动产生的现金流动净额较上年同期增加，主要系本期购买理财产品，支出资金较上年同期增加；
- 9、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要系本期吸收投资收到的现金较上年同期增加；上年同期归还前期筹资活动现金本期未产生相关业务。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山西保利之星科技有限公司	子公司	商务服务业	1,010,000	1,818,659.23	853,367.31	1,882,998.04	411,947.57

山西果真科技有限公司	子公司	科技推广与应用服务	1,000,000	19,465.05	19,465.05	0.00	-21,600.97
------------	-----	-----------	-----------	-----------	-----------	------	------------

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	公司于 2021 年 11 月由有限公司整体变更设立。股份公司成立后，公司制订了较为完备的《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司和管理层规范运作意识有待提高，有关制度切实执行及完善均需要一定过程。同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
宏观经济增速放缓风险	广告产业作为市场经济发展的产物，随着宏观经济的发展持续增长。我国 GDP 历经多年高速增长之后，近几年来其已开始回落。如果中国经济发展未来面临增速放缓甚至低位运行，可能会引起消费受限、流动性下降等诸多挑战。如果经济发展低位运行，主要广告主将因经济不景气削减广告开支，从而影响广告市场规模的增长。
媒体资源集中的风险	公司主要的媒体资源来自于山西广播电视台，2023 年 1-6 月份公司对山西广播电视台的采购金额占总成本比例为 77.11%；公司对山西广播电视台存在较大程度的依赖。媒体运营业务对资源的依赖性较高，不排除因客观或主观原因、重大事件而中断合作。如若公司在经营过程中无法持续稳定获取媒体资源，或购买成本大幅上升，均会对公司的经营及盈利产生一定影响
实际控制人不当控制的风险	郭海明先生直接持有公司 6,300,000 股股份，直接持股比例 58.68%。目前担任董事长，对公司的经营决策等事项具有决定权，为公司的实际控制人。若郭海明利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益，给公司经营和其他股东、债权人带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

2022年12月23日智胜传媒第一届董事会第七次会议审议了《2022年度员工持股计划(草案)》、《2022年员工持股计划管理办法》、《2022年员工持股计划参与对象名单》等议案,本次员工持股计划采取股票定向发行方式,以上议案经2023年第一次临时股东大会审议通过,具体内容详见2022年12月26日指定信息披露平台www.neeq.com.cn发布相关公告。公告编号:2022-027、2023-004、2023-005、2023-006。

公司股票定向发行新增股份(1,736,666股)2023年3月7日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让,已完成工商登记并换取营业执照,注册资本变更为1073.6666万元。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)公开披露的《山西智胜传媒科技股份有限公司股票定向发行新增股份在全国股份转让系统挂牌并公开转让的公告》(公告编号:2023-014)、《山西智胜传媒科技股份有限公司关于完成工商登记并换取营业执照的公告》(公告编号:2023-

017)

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2022年4月29日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	资金占用承诺	2022年4月29日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	解决关联交易问题	2022年4月29日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	其他承诺	2022年4月29日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内智胜传媒不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售股份	无限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售股份	有限售股份总数	9,000,000	100%	1,736,666	10,736,666	100%
	其中：控股股东、实际控制人	6,300,000	70%	0	6,300,000	58.68%
	董事、监事、高管	2,700,000	30%	0	2,700,000	25.14%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		9,000,000	-	1,736,666	10,736,666	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司股票定向发行新增股份(1,736,666 股)2023 年 3 月 7 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让,已完成工商登记并换取营业执照,股本由 900 万元变更为 1073.6666 万元,新增股东名

称：山西智胜英才企业管理咨询有限合伙企业（有限合伙），占比 16.18%。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）公开披露的《山西智胜传媒科技股份有限公司股票定向发行新增股份在全国股份转让系统挂牌并公开转让的公告》（公告编号：2023-014）、《山西智胜传媒科技股份有限公司关于完成工商登记并换取营业执照的公告》（公告编号：2023-017）

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郭海明	6,300,000	0	6,300,000	58.68%	6,300,000	0	0	0
2	山西智胜英才企业管理咨询有限合伙企业（有限合伙）		1,736,666	1,736,666	16.18%	1,736,666	0	0	0
3	王海峰	1,350,000	0	1,350,000	12.57%	1,350,000	0	0	0
4	许初裕	900,000	0	900,000	8.38%	900,000	0	0	0
5	赵志香	450,000	0	450,000	4.19%	450,000	0	0	0
合计		9,000,000	-	10,736,666	100%	10,736,666	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司股东之间不存在相互关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郭海明	董事长、董事	男	1978 年 2 月	2021 年 11 月 3 日	2024 年 11 月 2 日
王海峰	董事、总经理	男	1978 年 4 月	2021 年 11 月 3 日	2024 年 11 月 2 日
许初裕	董事、副总经理	男	1976 年 12 月	2021 年 11 月 3 日	2024 年 11 月 2 日
赵志香	董事、董事会秘书、财务总监	女	1977 年 2 月	2021 年 11 月 3 日	2024 年 11 月 2 日
王艳辉	董事	男	1981 年 10 月	2021 年 11 月 3 日	2024 年 11 月 2 日
康生权	监事会主席	男	1975 年 10 月	2021 年 11 月 3 日	2024 年 11 月 2 日
王茹	监事	女	1991 年 3 月	2021 年 11 月 3 日	2024 年 11 月 2 日
任健	职工监事	男	1987 年 3 月	2021 年 11 月 3 日	2024 年 11 月 2 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

股东郭海明、王海峰、许初裕、赵志香均系公司董事；除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员互相之间无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
----	----	-------	-------	-------	-------	----------	-------------

郭海明	董事、董事长	0	666,666	-	-	-	-
王海峰	董事、总经理	0	100,000	-	-	-	-
许初裕	董事、副总经理	0	100,000	-	-	-	-
赵志香	董事、董事会秘书、财务总监	0	53,333	-	-	-	-
合计	-	0	919,999			-	-
备注（如有）	上述董事、高级管理人员通过合伙企业间接持有公司股份，上述激励股份对应公司股本。						

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	14	19
销售人员	15	23
技术人员	13	23
财务人员	5	13
行政人员	5	5
运营人员	10	5
客服人员	6	7
员工总计	68	95

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注五、1	2,379,833.30	3,827,818.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五、2	3,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五、3	3,593,697.39	3,670,564.12
应收款项融资			
预付款项	附注五、4	2,378,931.56	1,921,022.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、5	2,341,326.57	1,313,784.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、6	17,610.62	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、7	162,639.85	92,740.55
流动资产合计		13,874,039.29	10,825,930.93
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	附注五、8	1,040,950.95	926,339.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、9	533,828.43	504,702.18
无形资产	附注五、10	25,166.65	32,833.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五、11	314,563.26	210,689.66
递延所得税资产	附注五、12	59,683.24	50,761.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,974,192.53	1,725,326.26
资产总计		15,848,231.82	12,551,257.19
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、12	1,275,035.38	1,149,897.40
预收款项			
合同负债	附注五、14	3,562,367.21	1,063,294.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五、15	696,815.18	741,416.88
应交税费	附注五、16	104,238.90	89,292.31
其他应付款	附注五、17	46,205.71	52,809.06
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五、18	352,604.57	200,980.15
其他流动负债	附注五、19	352,885.95	170,540.95
流动负债合计		6,390,152.90	3,468,231.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	附注五、20	238,288.43	299,232.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		238,288.43	299,232.71
负债合计		6,628,441.33	3,767,463.98
所有者权益：			
股本	附注五、21	10,736,666.00	9,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、22	868,333.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、23	183,779.89	183,779.89
一般风险准备			
未分配利润	附注五、24	-2,568,988.40	-399,986.68
归属于母公司所有者权益合计		9,219,790.49	8,783,793.21
少数股东权益			
所有者权益合计		9,219,790.49	8,783,793.21
负债和所有者权益总计		15,848,231.82	12,551,257.19

法定代表人：王海峰

主管会计工作负责人：赵志香

会计机构负责人：段永苹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,612,275.56	3,493,385.23
交易性金融资产		2,500,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十、1	3,546,511.79	3,609,896.92
应收款项融资			
预付款项		2,188,591.56	1,921,022.54
其他应收款	附注十、2	2,042,810.04	1,051,790.82
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		17,610.62	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		157,805.29	88,075.80
流动资产合计		12,065,604.86	10,164,171.31
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	附注十、3	1,439,522.69	1,439,522.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,015,395.58	889,979.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		533,828.43	504,702.18
无形资产		25,166.65	32,833.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		314,563.26	210,689.66
递延所得税资产		55,548.76	49,383.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,384,025.37	3,127,110.57
资产总计		15,449,630.23	13,291,281.88
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,141,930.79	1,398,020.36
预收款项			
合同负债		2,966,470.99	644,843.58
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		594,564.54	729,022.53
应交税费		70,569.24	89,166.06
其他应付款		1,400.00	52,809.06
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		352,604.57	200,980.15
其他流动负债		297,320.85	136,377.29
流动负债合计		5,424,860.98	3,251,219.03
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		238,288.43	299,232.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		238,288.43	299,232.71
负债合计		5,663,149.41	3,550,451.74
所有者权益：			
股本		10,736,666.00	9,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注十、4	941,364.21	73,031.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		183,779.89	183,779.89
一般风险准备			
未分配利润		-2,075,329.28	484,019.04
所有者权益合计		9,786,480.82	9,740,830.14
负债和所有者权益合计		15,449,630.23	13,291,281.88

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		22,654,387.28	23,472,435.08
其中：营业收入	附注五、25	22,654,387.28	23,472,435.08
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,404,164.21	22,007,976.79
其中：营业成本		18,075,792.06	18,918,999.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		126,627.11	81,661.30
销售费用		2,627,586.46	865,775.61
管理费用		4,557,546.43	2,115,926.34
研发费用			
财务费用		16,612.15	25,614.10
其中：利息费用		13514.59	27,748.25
利息收入		3,952.28	5,385.40
加：其他收益		88,429.17	112,093.93
投资收益（损失以“-”号填列）		8,387.22	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-44,608.64	-108,775.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,697,569.18	1,467,776.70
加：营业外收入		507,972.50	100,052.38
减：营业外支出		1,035.18	5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2190631.86	1,562,829.08
减：所得税费用		-21,630.14	45,053.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,169,001.72	1,517,775.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,169,001.72	1,517,775.39
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,169,001.72	1,517,775.39
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,169,001.72	1,517,775.39
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,169,001.72	1,517,775.39
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.21	0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.21	0.17

法定代表人：王海峰

主管会计工作负责人：赵志香

会计机构负责人：段永苹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	附注十、5	20,771,389.24	23,462,699.23
减：营业成本	附注十、5	16,961,921.27	18,913,128.93
税金及附加		123,909.78	81,650.66
销售费用		2,318,176.39	750,444.87
管理费用		4,526,371.17	2,092,346.02
研发费用			
财务费用		11,236.37	25,574.21
其中：利息费用		13,514.59	27,748.25
利息收入		3,303.46	5,322.30
加：其他收益	附注十、6	85,654.70	112,093.93
投资收益（损失以“-”号填列）		7,844.63	

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-30,827.04	-35,243.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,107,553.45	1,676,404.67
加：营业外收入		507,972.50	100,045.50
减：营业外支出		1,011.76	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,600,592.71	1,771,450.17
减：所得税费用		-41,244.39	59,760.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,559,348.32	1,711,690.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,559,348.32	1,711,690.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,559,348.32	1,711,690.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,850,203.02	21,253,708.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、38	1,128,992.55	959,379.91
经营活动现金流入小计		27,979,195.57	22,213,088.34
购买商品、接受劳务支付的现金		19,559,068.47	20,010,605.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,823,919.17	2,137,396.59
支付的各项税费		337,825.18	391,184.28
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、38	5,078,449.66	877,915.26
经营活动现金流出小计		28,799,262.48	23,417,101.56
经营活动产生的现金流量净额		-820,066.91	-1,204,013.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-62,932.56
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		4,358,387.22	
投资活动现金流入小计		4,358,387.22	-62,932.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		241,305.00	342,138.24
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		7,350,000.00	
投资活动现金流出小计		7,591,305.00	342,138.24
投资活动产生的现金流量净额		-3,232,917.78	-405,070.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,604,999.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,604,999.00	10,500.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			1,250,000.00
筹资活动现金流出小计			1,250,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,604,999.00	-1,239,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,447,985.69	-2,848,584.02
加：期初现金及现金等价物余额		3,827,818.99	5,515,845.26
六、期末现金及现金等价物余额		2,379,833.30	2,667,261.24

法定代表人：王海峰

主管会计工作负责人：赵志香

会计机构负责人：段永苹

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,461,641.57	21,139,936.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,732,776.71	959,309.93
经营活动现金流入小计		26,194,418.28	22,099,246.43
购买商品、接受劳务支付的现金		18,676,271.51	19,990,028.59
支付给职工以及为职工支付的现金		3,546,011.64	2,012,748.28
支付的各项税费		311,291.13	405,251.02
支付其他与经营活动有关的现金		5,419,590.30	863,301.36
经营活动现金流出小计		27,953,164.58	23,271,329.25
经营活动产生的现金流量净额		-1,758,746.30	-1,172,082.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-62,932.56
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,507,844.63	
投资活动现金流入小计		3,507,844.63	-62,932.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		235,207.00	342,138.24
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		6,000,000.00	
投资活动现金流出小计		6,235,207.00	342,138.24
投资活动产生的现金流量净额		-2,727,362.37	-405,070.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,604,999.00	
取得借款收到的现金			10,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,604,999.00	10,500.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			1,250,000.00
筹资活动现金流出小计			1,250,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,604,999.00	-1,239,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,881,109.67	-2,816,653.62
加：期初现金及现金等价物余额		3,493,385.23	5,404,968.96
六、期末现金及现金等价物余额		1,612,275.56	2,588,315.34

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☒ 是 ☐ 否	索引（一）1.
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☐ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☐ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☐ 否	

附注事项索引说明:

1. 公司存在股票定向发行事项，具体说明详见本报告“附件II融资情况”之“一、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况”之“（一）报告期内的股票发行情况”。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 基本情况

公司名称：山西智胜传媒科技股份有限公司

注册地址：山西转型综合改革示范区学府产业园电商街8号电子商务产业园区A座909室

法定代表人：王海峰

成立日期：2004年2月18日

注册资本：1073.6666万元

统一社会信用代码：91140100757282425Y

主营业务：媒体代理、广告制作、策划活动

经营范围：一般项目：信息系统集成服务；计算机系统服务；广告发布；图文设计制作；广告制作；广告设计、代理；办公服务；企业管理咨询；市场营销策划；企业形象策划；文具用品零售；文具用品批发；大数据服务；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；仪器仪表销售；会议及展览服务；礼仪服务；软件开发；组织文化艺术交流活动；互联网销售（除销售需要许可的商品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：包装装潢印刷品印刷；出版物零售；网络文化经营；广播电视节目制作经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

（二）公司的历史沿革

（1）有限公司设立

山西智胜传媒科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“智胜传媒”），于2004年02月18日，由自然人王满钢、王晓玲、郭海明、赵原叶、王金玲共同出资设立，设立时注册资本100.00万元，出资方式为货币。设立时，本公司股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
1	王满钢	55.00	55.00	55.00
2	王晓玲	20.00	20.00	20.00
3	郭海明	10.00	10.00	10.00
4	赵原叶	10.00	10.00	10.00
5	王金玲	5.00	5.00	5.00
合计		100.00	100.00	100.00

（2）有限公司第一次股权转让

2011年11月10日，根据本公司第一次股东会决议，一致同意原股东郭海明将其持本公司10.00万股全部转让给新股东许初裕，第一次股权转让后，本公司的股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
1	王满钢	55.00	55.00	55.00
2	王晓玲	20.00	20.00	20.00
3	许初裕	10.00	10.00	10.00
4	赵原叶	10.00	10.00	10.00
5	王金玲	5.00	5.00	5.00
合计		100.00	100.00	100.00

（3）有限公司第二次股权转让

2011年12月26日，根据本公司第三次股东会决议，同意增加郭海明、王海峰、赵志香为本公司新股东；同意王金玲将持有的本公司5.00万股权全部转让给新股东王海峰；同意赵原叶将持有的本公司10万股权全部转让给新股东王海峰；同意王满钢将持有的本公司55.00万股权中的50.00万股转让给新股东郭海明、5.00万股转让给新股东赵志香；同意王晓玲将持有的本公司20.00万股权全部转让给新股东郭海明，第二次股权转让后，本公司的股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
1	郭海明	70.00	70.00	70.00
2	许初裕	10.00	10.00	10.00
3	王海峰	15.00	15.00	15.00
4	赵志香	5.00	5.00	5.00
合计		100.00	100.00	100.00

（4）有限公司第一次增资

2016年11月1日，根据本公司2016年第一次临时股东会决议，全体股东一致同意新增注册资本800.00万元，原有注册资本100.00万元，增资后本公司的注册资本为900.00万元；股东郭海明、王海峰、许初裕、赵志香认缴出资分别为630.00万元、135.00万元、90.00万元、45.00万元，股东郭海明、王海峰、许初裕、赵志香认缴出资比例分别为70.00%、15.00%、10.00%、5.00%。

2021年11月3日，山西彤祥会计师事务所（普通合伙）出具《验资报告》（晋彤祥验（2021）0004号），经审验，截至2020年11月25日止，有限公司已收到股东郭海明、王海峰、许初裕、赵志香缴纳的新增注册资本800.00万元。

本次增资后，有限公司股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	认缴金额	实缴金额	出资比例（%）
1	郭海明	630.00	630.00	70.00
2	王海峰	135.00	135.00	15.00
3	许初裕	90.00	90.00	10.00
4	赵志香	45.00	45.00	5.00
合计		900.00	900.00	100.00

（三）股份制改革

2021年10月，公司以2021年5月31日为基准日经审计的净资产9,073,031.21元为基础，以净资产折股方式整体变更设立股份有限公司，变更后注册资本保持不变，为900.00万元，其余73,031.21元计入“资本公积”；本次以净资产折股出资业经河南日昇联合会计师事务所（普通合伙）“日昇验字[2021]

第 1004 号”验资报告审验。以上变更已于 2021 年 11 月 11 日办妥工商变更登记手续。

根据贵公司 2022 年第一届董事会第七次会议决议、2023 年第一次临时股东大会会议决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 1,736,666.00 元，变更后的注册资本为人民币 10,736,666.00 元，新增注册资本由山西智胜英才企业管理咨询有限合伙企业(有限合伙)(以下简称甲方)于 2023 年 02 月 15 日之前一次缴足，并由和信会计师事务所(特殊普通合伙)“和信验字(2023)第 000006 号”验资报告审验。以上变更已于 2023 年 2 月 21 日办妥工商变更登记手续。

（四）合并报表范围

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	持股比例	简称
1	山西保利之星科技有限公司	100.00	保利之星
2	山西果真科技有限公司	100.00	果真科技

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见“10、应收账款”、“19、固定资产”、“30、收入”、“33、租赁”。

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及子公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年 6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始

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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。合并财务报表的编制方法

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

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

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，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。

（2）合营企业

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，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，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）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流

量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2）本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

（5）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。

（6）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，本公司的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。

（7）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。

（8）金融资产减值

本公司对于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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工

具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	承兑人为信用风险较高的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

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

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	对一般客户的应收账款
应收账款组合 2	合并范围内关联方款项

对于划分为组合1的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00

4至5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收关联方款项
其他应收款组合2	应收保证金（可抵）及备用金
其他应收款组合3	应收保证金（非可抵）、社保
其他应收款组合4	应收其他款项

对于划分为组合2、4的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合1、3的其他应收款本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0.00%。

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	30.00
3至4年（含4年）	50.00
4至5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

d、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1--关联方组合	关联方的合同资产，信用风险较低
合同资产组合2--账龄组合	以合同资产的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合1的合同资产，信用损失风险极低，不计提坏账准备；

对于划分为组合2的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	30.00
3至4年（含4年）	50.00
4至5年（含5年）	80.00

5 年以上	100.00
-------	--------

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 日，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件

发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

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

10、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、9、金融工具。

11、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、9、金融工具。

12、合同资产

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

13、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司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，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1) 减 2) 的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、9、金融工具。

16、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、9、金融工具。

17、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、9、金融工具。

18、长期股权投资

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。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司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。

本公司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。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

19、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：运输设备、电子设备、办公设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4-6	5.00	15.83-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）固定资产处置

当固定资产处置时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。

20、在建工程

（1）在建工程的计量

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

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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：

- ①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；
- ②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；
- ③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；
- ④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。

本公司所建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减

值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

21、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

22、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司作为承租人发生的初始直接费用；

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

23、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，在同时满足以下条件时予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

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

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

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。

24、长期待摊费用

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

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。本公司将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

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负

债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

28、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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。

29、股份支付

本公司的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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

30、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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。本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在提供的服务；本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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。履约进度根据所提供服务的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，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：本公司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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

公司提供广告媒体代理服务属于在某一时段履行履约义务。

①媒体广告代理收入

媒体代理服务收入确认需满足以下条件：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由客户向公司提供广告素材及广告审查材料，公司审核通过后，根据合同约定的发布周期和播出频次编制排期单。公司业务部门、财务部门根据客户、媒体确认排期单和电视台出具的监播单，在广告播放当月确认对应的收入及成本；对出现的差、漏播，后续安排时间进行补播，如不能补播的在次月调减相应的收入及成本。

②数字营销收入

根据客户需求，与其确认投放计划并与其签订广告发布业务合同，约定周期合作预算，签订合同后，由客户向公司提供内容素材，公司审核通过后，按照与客户约定的形式、发布周期，执行广告发布，按照每月实际消耗，确认完成合同金额，按照每月消耗的点击量，在此基础上确认收入。

③创意活动收入

根据客户需求，制定活动策划方案，与其确认活动策划方案并与其签订活动策划服务合同：约定服务内容、服务总价，按照客户确认的活动方案执行。执行完成后，按照合同约定和双方确认的订单，确认本次活动策划服务收入。

31、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

33、租赁

（2021年1月1日起适用）

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

（1）本公司作为承租人

A、租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

B、使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

a、租赁负债的初始计量金额；

b、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c、本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

C、租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- a、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- b、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- c、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

a、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后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；

b、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照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。

D、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

E、租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

B、租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

C、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

D、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

（3）售后租回交易

本公司作为卖方及承租人：

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

（2021 年 1 月 1 日之前适用）

（1）经营租赁

①本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁

①融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

34、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本报告期未发生会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

(3) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	20.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2.00%
文化事业建设费	按增值税应税服务取得的销售额计征	3.00%

2、税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条和财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局 2023 年第 6 号）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

（1）货币资金按类别列示如下：

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	25,021.50	25,021.50
银行存款	2,354,811.80	3,802,797.49
其他货币资金		
合计	2,379,833.30	3,827,818.99

2、交易性金融资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
短期理财	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,803,788.83	100.00	210,091.44	5.52	3,593,697.39

其中：					
按照组合 1 计提坏账	3,803,788.83	100.00	210,091.44	5.52	3,593,697.39
合计	3,803,788.83	100.00	210,091.44	5.52	3,593,697.39

1) 按单项计提坏账准备的应收账款：无

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	3,675,380.83	183,769.04	5.00
1 至 2 年	61,000.00	6,100.00	10.00
2 至 3 年	67,408.00	20,222.40	30.00
合计	3,803,788.83	210,091.44	5.52

(续)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	3,799,891.49	189,994.57	5.00
1 至 2 年	67,408.00	6,740.80	10.00
合计	3,867,299.49	196,735.37	5.09

3) 按账龄披露：

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	3,675,380.83	3,799,891.49
1 至 2 年	61,000.00	67,408.00
2 至 3 年	67,408.00	
合计	3,803,788.83	3,867,299.49

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	196,735.37	13,356.07			210,091.44
合计	196,735.37	13,356.07			210,091.44

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国移动通信集团山西有限公司	2,508,989.14	65.96	127,949.46
风鼓广告（上海）有限公司	425,250.00	11.18	21,262.50

中粮可口可乐饮料（山西）有限公司	276,177.34	7.26	13,808.87
中国联合网络通信有限公司山西省分公司	157,551.33	4.14	7,877.57
太原市晋直驾驶员培训学校有限公司	67,408.00	1.77	20,222.40
合计	3,435,375.81	90.31	191,120.79

（4）报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（5）报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,378,931.56	100.00	1,921,022.54	100.00
合计	2,378,931.56	100.00	1,921,022.54	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	与本公司关系	2023 年 6 月 30 日	占预付款期末余额合计数的比例（%）
山西广播电视台	非关联方	2,226,318.00	93.58
山西星卫视传媒有限公司	非关联方	83,700.00	3.52
云账户（天津）共享经济信息咨询有限公司	非关联方	26,625.00	1.12
山西提之音教育科技有限公司	非关联方	20,000.00	0.84
山西壹诺天启文化传媒有限公司	非关联方	15,892.80	0.67
合计		2,372,535.80	99.73

5、其他应收款

总体情况列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,341,326.57	1,313,784.73
合计	2,341,326.57	1,313,784.73

（1）其他应收款按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,168,151.34	1,095,856.93
1 至 2 年		5,100.00
2 至 3 年	1,500.00	32,400.00

3 年以上	260,000.00	237,500.00
小计	2,429,651.34	1,370,856.93
减：坏账准备	88,324.77	57,072.20
合计	2,341,326.57	1,313,784.73

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	2,015,651.38	1,331,500.00
备用金	379,536.27	12,000.00
代付款项	31,119.69	27,356.93
其他	3,344.00	
合计	2,429,651.34	1,370,856.93
减：坏账准备	88,324.77	57,072.20
合计	2,341,326.57	1,313,784.73

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	57,072.20			57,072.20
2023 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	31,252.57			31,252.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	88,324.77			88,324.77

(4) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	57,072.20	31,252.57			88,324.77
合计	57,072.20	31,252.57			88,324.77

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 2023 年 6 月 30 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西广播电视台	保证金	1,716,500.00	1 年以内	70.65	85,825.00
太原广播电视台	保证金	260,000.00	3 至 4 年	10.70	
王捷	备用金	62,633.00	1 年以内	2.58	
马潇卿	备用金	53,000.00	1 年以内	2.18	
王瑛	备用金	50,000.00	1 年以内	2.06	
合计		2,142,133.00		88.17	85,825.00

6、存货

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存商品	17,610.62	
合计	17,610.62	

7、其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	169.81	
预缴增值税	162,470.04	92,740.55
合计	162,639.85	92,740.55

8、固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	1,040,950.95	926,339.58
固定资产清理		
合计	1,040,950.95	926,339.58

固定资产部分

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:				
1.2023 年 1 月 1 日余额	1,557,116.24	629,433.31	186,666.03	2,373,215.58
2.本期增加金额		253,364.30	24,239.11	277,603.41
(1) 购置		253,364.30	24,239.11	277,603.41
(2) 在建工程转入				

3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2023年6月30日余额	1,557,116.24	882,797.61	210,905.14	2,650,818.99
二、累计折旧				
1.2023年1月1日余额	1,066,757.43	340,712.24	39,406.33	1,446,876.00
2.本期增加金额	87,515.43	68,139.25	7,337.36	162,992.04
(1) 计提	87,515.43	68,139.25	7,337.36	162,992.04
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2023年6月30日余额	1,154,272.85	408,851.49	46,743.69	1,609,868.04
三、减值准备				
1.2023年1月1日余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2023年6月30日余额				
四、账面价值				
1.2023年6月30日账面价值	402,843.39	473,946.12	164,161.45	1,040,950.95
2.2023年1月1日账面价值	490,358.81	288,721.07	147,259.70	926,339.58

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023年1月1日余额	823,523.97	823,523.97
2.本期增加金额	246,558.89	246,558.89
3.本期减少金额		
4.2023年6月30日余额	1,070,082.86	1,070,082.86
二、累计折旧		
1.2023年1月1日余额	318,821.79	318,821.79
2.本期增加金额	217,432.64	217,432.64
(1) 计提	217,432.64	217,432.64
3.本期减少金额		
(1) 处置		

4.2023 年 6 月 30 日余额	536,254.43	536,254.43
三、减值准备		
1.2023 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1.2023 年 6 月 30 日余额	533,828.43	533,828.43
2.2023 年 1 月 1 日余额	504,702.18	504,702.18

10、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2023 年 1 月 1 日余额	46,000.00	46,000.00
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 6 月 30 日余额	46,000.00	46,000.00
二、累计摊销		
1.2023 年 1 月 1 日余额	13,166.67	13,166.67
2.本期增加金额	7,666.68	7,666.68
(1) 计提	7,666.68	7,666.68
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 6 月 30 日余额	20,833.35	20,833.35
三、减值准备		
1.2023 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

4.2023 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1.2023 年 6 月 30 日余额	25,166.65	25,166.65
2.2023 年 1 月 1 日余额	32,833.33	32,833.33

11、长期待摊费用

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 6 月 30 日
取暖费	1,752.60	14,267.89	16,020.49		
装修费	208,937.06	96,039.60	85,124.77		219,851.89
制作成本		109,735.97	43,894.39		65,841.58
会员费		32,603.77	10,867.92		21,735.85
空调费		9,511.93	2,377.99		7,133.94
合计	210,689.66	262,159.16	158,285.56		314,563.26

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	298,416.21	59,683.24	253,807.57	50,761.51
合计	298,416.21	59,683.24	253,807.57	50,761.51

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
广告款	1,275,035.38	959,897.40
费用款		190,000.00
合计	1,275,035.38	1,149,897.40

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、合同负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
广告合同已签订未播完的项目预收款	3,562,367.21	1,063,294.52
合计	3,562,367.21	1,063,294.52

15、应付职工薪酬

(1) 2023 年 6 月

1) 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	741,416.88	3,385,778.63	3,430,380.33	696,815.18
二、离职后福利-设定提存计划		393,538.85	393,538.85	
合计	741,416.88	3,779,317.47	3,823,919.17	696,815.18

2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	732,887.26	3,116,855.61	3,152,927.69	696,815.18
2、职工福利费		104,629.48	104,629.48	
3、社会保险费		164,293.53	164,293.53	
其中：医疗保险费		160,802.17	160,802.17	
工伤保险费		3,491.36	3,491.36	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	8,529.62		8,529.62	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	741,416.88	3,385,778.63	3,430,380.33	696,815.18

3) 设定提存计划列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
1、基本养老保险		377,831.34	377,831.34	
2、失业保险费		15,707.51	15,707.51	
合计		393,538.85	393,538.85	

16、应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	44,258.42	14,532.61
企业所得税	22,370.57	61,991.95
文化事业建设费	17,442.92	11,769.55
印花税	2,325.99	126.25
城市维护建设税	1,596.12	508.64

教育费附加	684.05	217.99
地方教育费附加	456.03	145.32
工会经费	15,104.80	
合计	104,238.90	89,292.31

17、其他应付款

总体情况列示：

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	46,205.71	52,809.06
合计	46,205.71	52,809.06

(1) 应付利息：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款部分

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	44,000.00	22,348.00
其他	2,205.71	30,461.06
合计	46,205.71	52,809.06

2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

18、一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	352,604.57	200,980.15
合计	352,604.57	200,980.15

19、其他流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转应付款	139,143.91	106,743.27
待转销项税	213,742.04	63,797.68
合计	352,885.95	170,540.95

20、租赁负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

租赁负债	590,893.00	500,212.86
减：一年内到期的租赁负债（附注五、16）	352,604.57	200,980.15
合计	238,288.43	299,232.71

21、股本

项目	2023 年 1 月 1 日	本次变动增减（+、-）					2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	9,000,000.00	1,736,666.00				1,736,666.00	10,736,666.00
合计	9,000,000.00	1,736,666.00				1,736,666.00	10,736,666.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	73,031.21	795,301.79		868,333.00
合计	73,031.21	795,301.79		868,333.00

23、盈余公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	183,779.89			183,779.89
合计	183,779.89			183,779.89

24、未分配利润

项目	2023 年度 1-6 月
调整前上期末未分配利润	-399,986.68
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	-399,986.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,169,001.72
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	
股改折股调整未分配利润	
其他	
期末未分配利润	-2,568,988.40

25、营业收入和营业成本

（1）总体列示：

项目	2023 年度 1-6 月		2022 年度 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	22,654,387.28	18,075,792.06	23,242,435.08	18,665,249.43
其他业务：			230,000.00	253,750.00
合计	22,654,387.28	18,075,792.06	23,472,435.08	18,918,999.43

26、税金及附加

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
城市维护建设税	4,780.26	5,105.23
教育费附加	2,048.66	2,183.39
地方教育附加	1,365.77	1,455.60
文化事业建设费	56,258.52	69,917.08
印花税	59,173.90	
车船税	3,000.00	3,000.00
合计	126,627.11	81,661.30

27、销售费用

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
职工薪酬	2,287,827.79	801,216.61
业务招待费	108,950.44	14,706.57
办公费	145,574.20	40,425.70
差旅费	85,234.03	9,166.73
其他		260.00
合计	2,627,586.46	865,775.61

28、管理费用

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
职工薪酬	1,683,821.08	1,006,325.63
中介服务费	1,323,089.99	313,446.61
业务招待费	607,529.56	293,080.33
办公费	256,060.59	271,306.61
折旧及摊销	457,119.27	167,567.16
差旅费	221,507.86	64,200.00
其他	8,418.08	

合计	4,557,546.43	2,115,926.34
----	--------------	--------------

29、财务费用

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
利息支出	13,514.59	27,748.25
减：利息收入	3,952.28	5,385.40
手续费及其他	7,049.84	3,251.26
合计	16,612.15	25,614.11

30、其他收益

补助项目	2023 年度 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	2022 年度 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
增值税加计抵减	57,589.63	57,589.63	112,093.93	112,093.93
个税手续费返还	1,339.54	1,339.54		
政府补助	29,500.00	29,500.00		
合计	88,429.17	88,429.17	112,093.93	112,093.93

31、投资收益

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
银行理财	8,387.22	
合计	8,387.22	

32、信用减值损失

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
应收账款坏账损失	-13,356.07	-52,888.54
其他应收款坏账损失	-31,252.57	-55,886.98
合计	-44,608.64	-108,775.52

33、营业外收入

项目	2023 年度 1-6 月		2022 年度 1-6 月	
	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	500,000.00	500,000.00	100,000.00	100,000.00
其他	7,972.50	7,972.50	52.38	52.38
合计	507,972.50	507,972.50	100,052.38	100,052.38

34、营业外支出

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
----	---------------	---------------

	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	1,008.41	1,008.41		
其他	26.77	26.77	5,000.00	5,000.00
合计	1,035.18	1,035.18	5,000.00	5,000.00

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
当期所得税费用	-33,198.92	66,808.79
递延所得税费用	11,568.78	-21,755.10
合计	-21,630.14	45,053.69

36、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
营业外收入	500,000.00	100,052.38
保证金、备用金	594,200.73	741,848.20
利息收入	3,952.28	5,385.40
增值税加计抵减		112,093.93
其他收益	30,839.54	
合计	1,128,992.55	959,379.91

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
期间费用	2,810,542.11	863,964.36
保证金、备用金	2,267,907.55	8,950.90
营业外支出		5,000.00
合计	5,078,449.66	877,915.26

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
短期理财	4,358,387.22	
合计	4,358,387.22	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
短期理财	7,350,000.00	

合计	7,350,000.00	
(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金		
项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
关联方借款		1,250,000.00
合计		1,250,000.00

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	-1,958,146.96	1,517,775.39
加: 资产减值准备	44,608.64	108,775.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	162,992.04	176,717.68
使用权资产折旧	217,432.64	90,018.31
无形资产摊销	7,666.68	2,722.00
长期待摊费用摊销	103,873.60	43,988.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	20,092.47	27,748.25
投资损失 (收益以“—”号填列)	-8,387.22	
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-8,921.73	-21,755.10
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)		
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-17,610.62	
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-3,680,174.62	-1,087,678.28
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	4,296,508.17	-2,062,325.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-820,066.91	-1,204,013.22
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	2,379,833.30	2,667,261.24

减：现金的期初余额	3,827,818.99	5,515,845.26
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	-1,447,985.69	-2,848,584.02

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度 1-6 月
一、现金	2,379,833.30	2,667,261.24
其中：库存现金	25,021.50	18,122.10
可随时用于支付的银行存款	2,354,811.80	2,649,139.14
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,379,833.30	2,667,261.24

六、在其他主体中的权益

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	
山西保利之星科技有限公司	太原市	太原市	商务服务业	100.00		收购
山西果真科技有限公司	太原市	太原市	科技推广及运用服务	100.00		设立

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	对本企业的持股比例（%）
郭海明	58.68

本公司实际控制人是：郭海明。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见财务报表“附注七、1、重要子公司的构成”。

3、本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1.00	山西智胜英才企业管理咨询有限合伙企业（有限合伙）	本公司持股 16.18%之股东，实际控制人控制的企业
2.00	王海峰	本公司法定代表人，持股 12.57%之股东、总经理
3.00	许初裕	本公司持股 8.38%之股东

4.00	赵志香	本公司持股 4.19%之股东、董事会秘书、财务负责人
5.00	刘娜	本公司股东郭海明之配偶
6.00	山西传喜货运有限公司	本公司股东郭海明持股 95.53%的企业
7.00	山西乐成网络科技有限公司	山西传喜货运有限公司持股 100%之子公司
8.00	山西乐活智慧城市服务有限公司	山西传喜货运有限公司持股 100%之子公司
9.00	王艳辉	本公司董事
10.00	王茹	本公司监事
11.00	张玉生	郭海明的姐夫、未来情境（山西）科技有限公司的控股股东
12.00	康生权	本公司监事会主席
13.00	任健	本公司监事

38、关联交易情况

（1）本公司报告期内无购销商品、提供和接受劳务的关联交易；

（2）本公司报告期内无关联租赁；

（3）本公司报告期内无关联担保；

1）本公司报告期内不存在作为担保方；

2）本公司报告期内不存在作为被担保方。

八、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无需要说明的日后事项。

十、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无需要说明的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,736,380.83	100.00	189,869.04	5.08	3,546,511.79
其中：					
按照组合 1 计提坏账	3,736,380.83	100.00	189,869.04	5.08	3,546,511.79
按照组合 2 计提坏账					

合计	3,736,380.83	100.00	189,869.04	5.08	3,546,511.79
----	--------------	--------	------------	------	--------------

2) 按单项计提坏账准备的应收账款: 无

3) 组合中, 按账龄组合 1 计提坏账准备的应收账款:

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	3,675,380.83	183,769.04	5.00
1 至 2 年	61,000.00	6,100.00	10.00
合计	3,736,380.83	189,869.04	5.08

4) 按账龄披露:

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	3,675,380.83	3,799,891.49
1 至 2 年	61,000.00	
小计	3,736,380.83	3,799,891.49
减: 坏账准备	189,869.04	189,994.57
合计	3,546,511.79	3,609,896.92

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	189,994.57	-125.53			189,869.04
合计	189,994.57	-125.53			189,869.04

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中国移动通信集团山西有限公司	2,508,989.14	67.15	127,949.46
风鼓广告(上海)有限公司	425,250.00	11.38	21,262.50
中粮可口可乐饮料(山西)有限公司	276,177.34	7.39	13,808.87
中国联合网络通信有限公司山西省分公司	157,551.33	4.22	7,877.57
上海维艾乐健康管理有限公司	64,153.00	1.72	3,207.65
合计	3,432,120.81	91.86	174,106.04

(4) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(5) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

总体情况列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,042,810.04	1,051,790.82
合计	2,042,810.04	1,051,790.82

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,130,684.81	1,095,213.02
1 至 2 年		3,600.00
3 年以上		9,900.00
小计	2,130,684.81	1,108,713.02
减：坏账准备	87,874.77	56,922.20
合计	2,042,810.04	1,051,790.82

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	1,757,495.38	1,070,000.00
备用金	345,121.27	12,000.00
代收代付款	28,068.16	26,713.02
合计	2,130,684.81	1,108,713.02
减：坏账准备	87,874.77	56,922.20
合计	2,042,810.04	1,051,790.82

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	56,922.20			56,922.20
2023 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	30,952.57			30,952.57
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	87,874.77			87,874.77

(4) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	56,922.20	30,952.57			87,874.77
合计	56,922.20	30,952.57			87,874.77

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 2023 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西广播电视台	保证金	1,716,500.00	1 年以内	80.56	85,825.00
王捷	备用金	62,633.00	1 年以内	2.94	
马满卿	备用金	53,000.00	1 年以内	2.49	
王瑛	备用金	50,000.00	1 年以内	2.35	
李瑞	备用金	45,000.00	1 年以内	2.11	
合计		1,927,133.00		90.45	85,825.00

3、长期股权投资

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,439,522.69		1,439,522.69
合计	1,439,522.69		1,439,522.69

1) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西果真科技有限公司	770,000.00			770,000.00		
山西保利之星科技有限公司	669,522.69			669,522.69		
合计	1,439,522.69			1,439,522.69		

4、资本公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价 (股本溢价)	73,031.21	868,333.00		941,364.21
合计	73,031.21	868,333.00		941,364.21

5、营业收入和营业成本

项目	2023 年度 1-6 月		2022 年度 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	20,771,389.24	16,961,921.27	23,462,699.23	18,913,128.93
其他业务：				
合计	20,771,389.24	16,961,921.27	23,462,699.23	18,913,128.93

6、投资收益

项目	2023 年度 1-6 月	2022 年度 1-6 月
银行理财	7,844.63	
合计	7,844.63	

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年 1 月-6 月	注 释
1. 非流动资产处置损益		
2. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	529,500.00	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,937.32	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	8,387.22	
6. 非经常性损益总额	544,824.54	
7. 减：所得税影响额	108,964.91	
8. 少数股东权益影响额		
9. 非经常性损益净额	435,859.63	

2、净资产收益率及每股收益

1) 2023 年 6 月

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-22.99%	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-27.61%	-0.26	-0.26

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	529,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,937.32
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	8,387.22
非经常性损益合计	544,824.54
减：所得税影响数	108,964.91
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	435,859.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2022 年	2022 年	2023 年 3	1.5	1,736,666	山西智	-	2,604,999	补充流动资

第一次股票定向发行	12月26日	月7日			胜英才企业管理咨询有限公司（有限合伙）			金
-----------	--------	-----	--	--	---------------------	--	--	---

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年12月26日	2,604,999	2,604,999	否	未变更用途	-	不适用

募集资金使用详细情况：

2023年上半年募集资金的实际使用情况：

截止2023年6月30日，募集资金专项账户50300188000208165余额263.41元，具体使用及结存情况如下：

单位：元

项目	金额
募集资金总额	2,604,999.00
加：活期存款利息	932.75
其它转款收入	53.00
减：支付山西广播电视台广告款	2,605,504.24
支付山西广播电视台广告款手续费	165.00
手续费支出	52.10
截止2023年6月30日募集资金专户余额	263.41

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用