



黑蚁文创

NEEQ : 871881

成都黑蚁文化创意集团股份有限公司

Chengdu Black Ant Cultural Creativity Group Co., Ltd.



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、公司负责人付冰、主管会计工作负责人刘俊及会计机构负责人（会计主管人员）高阳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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	91
附件 II	融资情况	91

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	成都市温江区永宁镇芙蓉路 88 号芝田居草原别墅

释义

释义项目		释义
黑蚁文创、公司	指	成都黑蚁文化创意集团股份有限公司
《公司章程》	指	挂牌之日起生效并执行的《成都黑蚁文化创意集团股份有限公司章程》
深海银鲨	指	四川省深海银鲨广告有限责任公司
海口黑蚁	指	海口黑蚁文化传播有限公司
湖南黑蚁	指	湖南省黑蚁文化创意有限公司
新疆黑蚁	指	新疆黑蚁旅游咨询服务有限公司
黑蚁聚能	指	成都黑蚁聚能文化传播有限公司
文旅科技	指	成都黑蚁文旅科技有限公司
芙蓉争鸣	指	成都芙蓉争鸣商业管理有限公司
重庆分公司	指	成都黑蚁文化创意集团股份有限公司重庆分公司
南京分公司	指	成都黑蚁文化创意集团股份有限公司南京分公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	指公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
期初	指	2023 年 1 月 1 日
期末	指	2023 年 6 月 30 日
元/万元	指	人民币元/万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都黑蚁文化创意集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Chengdu Black Ant Cultural Creativity Group Co., Ltd. Blackant Cultural Creativity		
法定代表人	付冰	成立时间	1999 年 5 月 5 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（付冰、干韵、李玮、唐敏），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）-其他广告服务（L7259）		
主要产品与服务项目	以文化创意为核心的营销策划和广告创意服务		
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	黑蚁文创	证券代码	871881
挂牌时间	2017 年 8 月 29 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）	28,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区（新市区）北京南路 358 号大成国际大厦 20 楼 2004 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘俊	联系地址	成都市温江区永宁镇芙蓉路 88 号芝田居草原别墅
电话	028-82696682	电子邮箱	gmo@blackant.com.cn
传真	028-82696630		
公司办公地址	成都市温江区永宁镇芙蓉路 88 号芝田居草原别墅	邮政编码	611135
公司网址	www.blackant.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510107713039685R		
注册地址	四川省成都市武侯区七道堰 1 号高升大厦 5 楼 505B 号		
注册资本（元）	28,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所处行业按国民经济行业分类为广告业，按证监会发布的上市公司行业分类为商务服务业的服务提供商。

公司以文化创意为核心，依托优秀的文化创意人才，主要开展以下四类业务：1、为城市以及旅游度假区的开发商、文化、金融、教育、科技、传媒、快销等领域的客户提供为品牌策划设计及整合推广；2、旅游景区开发、运营机构提供项目前期策划、推广和衍生品的开发；3、商业空间设计；

公司凭借为客户提供独特的创意思维以及丰富的项目实践经验，构建出自身独有的文化创意专业技术与服务机制，利用多年积累的品牌知名度和良好的口碑，通过主动拓展、新客户主动邀标及参与原有客户新增项目的竞标等方式获取业务。

目前公司主要的客户是房地产开发商，同时公司凭借自身优秀的策划执行能力、资源整合能力和强大的创意团队，在大消费、大健康、通信等领域的份额不断增加，并在城市低效空间运营方面持续发力。

对于文旅板块，公司通过在川西城市文化板块、昆滇城市文化板块、新疆等板块不断的积累和创新，形成了以“定位战略+设计规划+IP引擎导入+品牌视觉+全程顾问”等为核心的文旅全链条服务方案，为文旅客户提供“前策、概规、设计、推广、咨询、包装、营销”等专业服务体系。

报告期内，公司的商业模式较上期度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于2022年11月29日取得高新技术企业资质证书，证书编号：GR202251006561

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	13,834,050.37	13,658,437.09	1.29
毛利率%	40.48	31.66	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,272,649.81	-3,084,070.22	58.73
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,277,241.77	-2,835,754.81	54.96

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）	-6.73	-11.07	-
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）	-6.75	-10.17	-
基本每股收益	-0.05	-0.11	58.73
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	34,447,163.07	32,240,139.03	6.85
负债总计	15,759,326.72	12,129,299.39	29.93
归属于挂牌公司股东的净资产	18,284,463.23	19,557,113.04	-6.51
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.65	0.70	-6.51
资产负债率%（母公司）	48.09	44.69	-
资产负债率%（合并）	45.75	37.62	-
流动比率	1.54	1.78	-
利息保障倍数	-13.31	-32.76	-
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	-911,494.36	1,105,627.15	-182.44
应收账款周转率	0.62	0.54	-
存货周转率	6.85	16.37	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.85	-16.91	-
营业收入增长率%	1.29	-50.20	-
净利润增长率%	56.92	-103.05	-

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	5,472,817.70	15.89	4,411,609.79	13.68	24.05

应收票据	-	-	126,000.00	0.39	-100.00
应收账款	13,115,720.52	38.07	12,878,056.45	39.94	1.85
存货	1,247,924.11	3.62	1,156,700.86	3.59	7.89
投资性房产	8,120,320.56	23.57	8,421,758.46	26.12	-3.58
固定资产	1,346,605.68	3.91	974,977.94	3.02	38.12
短期借款	7,000,000.00	20.32	5,000,000.00	15.51	40.00
交易性金融资产	1,674,713.55	4.86	2,267,725.97	7.03	-26.15
使用权资产	129,000.20	0.37	298,737.44	0.93	-56.82
应付账款	2,196,070.70	6.38	2,063,497.62	6.40	6.42
应付职工薪酬	1,616,330.30	4.69	2,278,552.36	7.07	-29.06

项目重大变动原因：

报告期内，公司货币资金较上期增加1,061,207.91元，增加比例24.05%，主要系公司增加了200万的短期借款所致。

交易性金融资产较上期减少了593,012.42元，减少比例26.15%，主要系公司为了归还去年的短期借款，降低了公司购买的理财产品所致。

公司短期借款较上期增加2,000,000.00元，增加比例 40.00%，主要系公司从经营角度出发，补充公司的流动资金所致。

除短期借款外，其他科目未发生重大变动。

（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	13,834,050.37	-	13,658,437.09	-	1.29
营业成本	8,234,696.87	59.52	9,334,787.49	68.34	-11.78
毛利率	40.48	-	31.66	-	-
销售费用	446,488.73	3.23	534,332.22	3.91	-16.44
管理费用	5,534,677.03	40.01	5,120,753.92	37.49	8.08
研发费用	1,260,309.89	9.11	1,555,913.51	11.39	-19.00
财务费用	94,154.66	0.68	182,837.59	1.34	-48.50
信用减值损失	399,821.26	2.89	146,498.48	1.07	172.92
其他收益	47,180.42	0.34	132,479.59	0.97	-64.39
投资收益	-71,349.40	-0.52	-383,887.98	-2.81	81.41
公允价值变动收益	-57,017.06	-0.41	-5,888.11	-0.04	-868.34
营业利润	-1,399,798.70	-10.12	-3,259,953.96	-23.87	57.06
营业外收入	17,416.27	0.13	3,284.01	0.02	430.34
营业外支出	9.97	0	11,730.68	0.09	-99.92
净利润	-1,372,172.52	-9.92	-3,191,714.55	-23.37	56.92

经营活动产生的现金流量净额	-911,494.36	-	1,105,627.15	-	-182.44
投资活动产生的现金流量净额	-1,131.06	-	4,057,835.06	-	-100.03
筹资活动产生的现金流量净额	1,973,833.33	-	-2,775,060.04	-	171.13

项目重大变动原因：

报告期内，营业成本较上期减少 1,100,090.62 元，减少比例 11.78%，研发费用较上期减少 295,603.62 元，减少比例 19%，主要系公司加强内部管理，本期较上期人员减少所致。

销售费用较上期减少 87,843.49 元，减少比例 16.44%，主要系公司本期广告宣传费下降所致。

经营活动产生的现金流量净额：较去年同期下降 2,017,121.51 元，下降比例 182.44%，主要原因为：本期营业收入与上期持平，上期应收账款回款较多，本期销售商品、提供劳务收到的现金下降所致。

投资活动产生的现金流量净额：较去年同期减少 4,058,966.12 元，减少比例 100.03%，主要原因为：本期投资理财金额相比去年降低，本期收到其他与投资活动有关的现金下降。

筹资活动产生的现金流量净额：较去年同期增加 4,748,893.37 元，增加比例 171.13%，主要原因为：公司本期从银行取得的短期借款较上期增加 2,000,000.00 元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
四川省深海银鲨广告有限责任公司	子公司	品牌策划推广	2,000,000.00	1,964,489.93	1,847,004.29	110,891.09	-307,774.09
海口黑蚁文化传播有限公司	子公司	品牌策划推广	1,000,000.00	1,220,114.14	912,205.09	990,291.29	-50,277.87
成都黑蚁文旅科技有限公司	子公司	品牌策划推广	1,000,000.00	298,485.30	-130,910.98	0	-162,553.34
湖南省黑蚁文化创意有限公司	子公司	品牌策划推广	5,000,000.00	813.31	-128,753.86	0	-909.00

成都黑蚁聚能文化传播有限公司	子公司	品牌策划推广	1,000,000.00	976,766.03	927,230.67	143,982.41	-59,082.27
新疆黑蚁旅游咨询服务有限公	子公司	品牌策划推广	5,000,000.00	502,551.64	471,801.64	0	-19,136.16
成都芙蓉争鸣商业管理有限公司	子公司	商业综合体管理服务	3,000,000.00	0	-24,846.00	0	-24,846.00

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

公司积极履行企业应尽的义务，在经营发展的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益。

1、规范经营，保护股东的合法权益，促进公司健康发展

公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的法人治理结构。公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立健全了公司的股东大会、董事会、监事会制度，并制定了相应的议事规则和工作细则。

2、认真履行信息披露义务

报告期内，公司根据全国中小企业股份转让系统的要求和《信息披露管理办法》的规定，严格履行信息披露义务，做好信息披露工作，确保信息披露的真实、准确、及时和完整。

3、保护员工合法权益，促进公司和谐发展

公司严格遵守《劳动法》等有关法律法规的规定，为旗下所有员工购买了社保和住房公积金，并不断完善员工福利相关的政策，切实维护员工的切身利益。

4、保护供应商、客户等利益相关者的权益

为促进公司的协调发展，公司以诚信为基础，与供应商和客户建立了良好的合作伙伴关系，充分尊重并保护供应商和客户的合法权益。

5、推动当代艺术发展

公司利用自己创办 10 多年的 1314 杂志及自身的资源渠道，通过艺术作品的展示、艺术活动和策划、艺术文章进行研讨等，对艺术家和艺术品进行发掘、对收藏市场进行培育，以推动艺术品的交易和收藏。

6、校企合作促进应届毕业生就业

黑蚁文创先后与西南民族大学艺术学院、四川音乐学院美术学院等多所艺术院校签订校企合作协议，与高校共建产学研教育实践基地，为应届毕业生提供艺术实践的平台，并不定期在各高校举办了以文创及商业设计为主题的讲座。

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
宏观经济风险	企业对广告营销的投入规模受到企业自身经营情况的影响，因此广告行业的发展与国家宏观经济发展水平密切相关，若宏观经济发生大的波动，公司的经营业绩将随之产生变化。
下游地产行业景气度变化导致公司业绩波动的风险	报告期内，公司的客户主要集中在房地产领域，导致公司业绩易受到下游房地产行业景气变化的影响。2010 年以来，为遏制部分城市住房价格过快上涨，维护房地产市场的良性发展，国家和地方出台了多项房地产市场调控政策，使房地产行业投资增速有所放缓，若下游房地产行业持续维持低迷的情形，则对公司的经营业绩将产生不利影响。
市场区域集中的风险	报告期内，公司主营业务收入主要来自四川省内。公司业务区域较为集中，若该地区市场竞争加剧或区域相关因素变化，将会对公司经营产生不利影响。因此，公司若不能继续顺利拓展省外业务，区域集中风险短期内将难以消除。
核心专业人才流失风险	核心专业人才系公司的核心资源之一，广告行业普遍存在人员流动性较大的现象。随着行业的快速发展和竞争加剧，行业对专业人才的需求将逐步增加。面对愈发激烈的人才竞争，若公司核心专业人才不稳定，有可能影响公司服务质量，削弱公司的整体竞争力，对公司的经营业务产生不利影响。
实际控制人不当控制的风险	付冰、干韵、李玮、唐敏为公司共同实际控制人，四人合计持有公司 82.08%的股份，能够对公司的董事及高级管理人员的任免及重大经营决策产生实质性影

	响。若付冰、干韵、李玮、唐敏利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会损害公司及公司中小股东的利益。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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	三. 二. (三)
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	
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	三. 二. (五)
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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	1,050,000.00	342,372.43
销售产品、商品, 提供劳务	-	188,679.25
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	316,800.00	149,368.73
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受担保	7,000,000.00	7,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司与关联方发生的关联交易如下：

(1) 公司向四川攸往图书发行有限公司采购内刊《1314》的采编服务以及部分艺术展览的布展服务，2023年上半年采购金额为323,560.55元。

(2) 公司委托四川上方装饰工程有限公司为公司办公室提供维修服务，2023年上半年发生金额为18,811.88元。

(3) 公司为成都柒合餐饮管理有限公司提供餐饮品牌形象建立及品牌营销服务，2023年上半年发生金额为188,679.25元。

(4) 公司租赁付冰位于成都市温江区永宁镇芙蓉路88号芝田居的草原别墅作为经营地址，2023年上半年租赁费为113,158.13元。

(5) 深海银鲨租赁付冰位于成都市温江区永宁镇芙蓉路88号芝田居的草原别墅作为经营地址，2023年上半年租赁费为20,368.44元。

(6) 黑蚁聚能租赁付冰位于成都市温江区永宁镇芙蓉路88号芝田居的草原别墅作为经营地址，2023年上半年租赁费为15,842.16元。

(7) 2023年6月，公司向银行申请贷款7,000,000.00元，法人代表付冰先生为公司提供担保，不收取任何费用。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的规定，公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等可免于按照关联交易的方式进行审议。

上述与关联方之间的交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，交易价格以市场公允价格为依据合理确定，不存在损害公司利益的行为，公司的独立性没有因关联交易受到影响。

（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	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年7月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年7月26日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易承诺	2017年7月26日	-	正在履行中

公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年7月26日	-	正在履行中
---------	-----	--------	------------	---	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
自有房产	投资性房地产	抵押	8,120,320.56	23.57	银行抵押借款
总计	-	-	8,120,320.56	23.57	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上受限资产均可对外出租，不影响公司正常经营。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,826,050	17.24	0	4,826,050	17.24
	其中：控股股东、实际控制人	1,858,800	6.64	0	1,858,800	6.64
	董事、监事、高管	817,850	2.92	0	817,850	2.92
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	23,173,950	82.76	0	23,173,950	82.76
	其中：控股股东、实际控制人	20,720,400	74.00	0	20,720,400	74.00
	董事、监事、高管	2,453,550	8.76	0	2,453,550	8.76
	核心员工					
总股本		28,000,000	-	0	28,000,000	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	付冰	9,139,200	0	9,139,200	32.64	8,554,400	584,800	0	0
2	干韵	5,376,000	0	5,376,000	19.20	5,032,000	344,000	0	0
3	李玮	4,032,000	0	4,032,000	14.40	3,360,000	672,000	0	0
4	唐敏	4,032,000	0	4,032,000	14.40	3,774,000	258,000	0	0
5	刘俊	1,344,000	0	1,344,000	4.80	1,008,000	336,000	0	0
6	傅萍	1,121,000	0	1,121,000	4.00	840,750	280,250	0	0
7	成都顶格企业管理咨询中心（有限合伙）	1,120,000	0	1,120,000	4.00	0	1,120,000	0	0
8	黄屏	806,400	0	806,400	2.88	604,800	201,600	0	0
9	王少伯	806,400	0	806,400	2.88	0	806,400	0	0
10	付羽茜	223,000	0	223,000	0.80	0	223,000	0	0
合计		28,000,000	-	28,000,000	100.00	23,173,950	4,826,050	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东付冰、干韵、李玮、唐敏作为公司的共同实际控制人，四人已就所持公司股份的锁定作出承诺，并已签订了《一致行动协议》，就确保各方一致行动进行了明确约定。

同时，股东付冰系股东成都顶格普通合伙人及执行事务合伙人，与股东傅萍系姐弟关系。股东傅萍与股东付羽茜系母女关系。

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

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
付冰	董事长	男	1969 年 1 月	2020 年 2 月 17 日	2023 年 4 月 25 日
干韵	董事	女	1974 年 7 月	2020 年 2 月 17 日	2023 年 4 月 25 日
薛良华	副董事长	女	1970 年 4 月	2020 年 2 月 17 日	2023 年 4 月 25 日
唐敏	董事、总经理	女	1973 年 2 月	2020 年 2 月 17 日	2023 年 4 月 25 日
刘俊	董事、董事会秘书、财务总监	女	1976 年 12 月	2020 年 2 月 17 日	2023 年 4 月 25 日
傅萍	董事	女	1959 年 3 月	2020 年 2 月 17 日	2023 年 4 月 25 日
黄屏	董事、副总经理	女	1973 年 3 月	2020 年 2 月 17 日	2023 年 4 月 25 日
惠才凤	监事会主席	女	1965 年 12 月	2020 年 2 月 17 日	2023 年 4 月 25 日
余平	监事	女	1990 年 11 月	2020 年 2 月 17 日	2023 年 4 月 25 日
甘露	监事	女	1983 年 2 月	2020 年 2 月 17 日	2023 年 4 月 25 日
付冰	董事长	男	1969 年 1 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日
干韵	董事	女	1974 年 7 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日
薛良华	副董事长	女	1970 年 4 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日
唐敏	董事、总经理	女	1973 年 2 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日
刘俊	董事、董事会秘书、财务总监	女	1976 年 12 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日
傅萍	董事	女	1959 年 3 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日
黄屏	董事、副总经理	女	1973 年 3 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日

惠才凤	监事会主席	女	1965 年 12 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日
余平	监事	女	1990 年 11 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日
甘露	监事	女	1983 年 2 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长付冰与董事傅萍系姐弟关系。

(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

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	8	8
财务人员	8	6
职能部门人员	15	10
业务管理人员	22	21
业务技术人员	92	77
员工总计	145	122

(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

第五节 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	六、1	5,472,817.70	4,411,609.79
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	六、2	1,674,713.55	2,267,725.97
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、3	-	126,000.00
应收账款	六、4	13,115,720.52	12,878,056.45
应收款项融资		-	-
预付款项	六、5	1,231,794.06	271,851.35
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、6	1,240,410.07	440,419.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	1,247,924.11	1,156,700.86
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	六、8	-	33,901.92
流动资产合计		23,983,380.01	21,586,265.65
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	六、9	8,120,320.56	8,421,758.46
固定资产	六、10	1,346,605.68	974,977.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	129,000.20	298,737.44

无形资产		-	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	867,856.62	958,399.54
递延所得税资产	六、13	0	0
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,463,783.06	10,653,873.38
资产总计		34,447,163.07	32,240,139.03
流动负债：			
短期借款	六、14	7,000,000.00	5,000,000.00
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	六、15	2,196,070.70	2,063,497.62
预收款项		-	-
合同负债	六、16	1,453,050.00	1,274,319.26
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	六、17	1,616,330.30	2,278,552.36
应交税费	六、18	498,063.71	573,355.98
其他应付款	六、19	2,799,394.62	527,025.32
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	六、20	-	334,291.12
其他流动负债	六、21	-	72,300.74
流动负债合计		15,562,909.33	12,123,342.40
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	六、22	199,012.96	-
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	六、13	-2,595.57	5,956.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		196,417.39	5,956.99
负债合计		15,759,326.72	12,129,299.39
所有者权益：			
股本	六、23	28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、24	726,959.73	726,959.73
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、25	981,212.10	981,212.10
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、26	-11,423,708.60	-10,151,058.79
归属于母公司所有者权益合计		18,284,463.23	19,557,113.04
少数股东权益		403,373.12	553,726.60
所有者权益合计		18,687,836.35	20,110,839.64
负债和所有者权益总计		34,447,163.07	32,240,139.03

法定代表人：付冰
阳

主管会计工作负责人：刘俊

会计机构负责人：高

（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		5,371,984.78	3,529,800.04
交易性金融资产		1,674,713.55	2,267,725.97
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	126,000.00
应收账款	十五、1	12,421,201.64	12,792,552.07
应收款项融资		-	-
预付款项		789,414.06	256,971.35
其他应收款	十五、2	1,040,652.54	681,690.20
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		891,693.34	936,854.21

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		-	33,743.64
流动资产合计		22,189,659.91	20,625,337.48
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	十五、3	4,399,398.65	4,399,398.65
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		8,120,320.56	8,421,758.46
固定资产		1,303,290.90	929,328.22
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		113,158.11	226,316.24
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		838,208.62	958,399.54
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		14,774,376.84	14,935,201.11
资产总计		36,964,036.75	35,560,538.59
流动负债：			
短期借款		7,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		2,118,025.90	2,094,352.47
预收款项		-	-
合同负债		1,453,050.00	1,191,150.94
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,566,330.30	2,082,552.36
应交税费		466,149.61	504,844.70
其他应付款		5,030,418.36	4,683,817.83
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		-	259,069.04
其他流动负债		-	71,469.06

流动负债合计		17,633,974.17	15,887,256.40
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		144,000.00	-
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		-2,595.57	5,956.99
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		141,404.43	5,956.99
负债合计		17,775,378.60	15,893,213.39
所有者权益：		-	-
股本		28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		881,091.59	881,091.59
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		981,212.10	981,212.10
一般风险准备		-	-
未分配利润		-10,673,645.54	-10,194,978.49
所有者权益合计		19,188,658.15	19,667,325.20
负债和所有者权益合计		36,964,036.75	35,560,538.59

(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		13,834,050.37	13,658,437.09
其中：营业收入	六、27	13,834,050.37	13,658,437.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,621,702.49	16,807,593.03
其中：营业成本	六、27	8,234,696.87	9,334,787.49

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	六、28	51,375.31	78,968.30
销售费用	六、29	446,488.73	534,332.22
管理费用	六、30	5,534,677.03	5,120,753.92
研发费用	六、31	1,260,309.89	1,555,913.51
财务费用	六、32	94,154.66	182,837.59
其中：利息费用		96,611.13	173,417.53
利息收入		-962.55	-4,569.33
加：其他收益	六、33	47,180.42	132,479.59
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	-71,349.40	-383,887.98
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）	六、35	-57,017.06	-5,888.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	399,857.41	146,498.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	69,182.05	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,399,798.70	-3,259,953.96
加：营业外收入	六、38	17,416.27	3,284.01
减：营业外支出	六、39	9.97	11,730.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,382,392.40	-3,268,400.63
减：所得税费用	六、40	-7,370.58	-76,686.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,375,021.82	-3,191,714.55
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）		-1,375,021.82	-3,191,714.55

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）		-102,372.01	-107,644.33
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,272,649.81	-3,084,070.22
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		-1,375,021.82	-3,191,714.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,272,649.81	-3,084,070.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-102,372.01	-107,644.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.11

法定代表人：付冰
阳

主管会计工作负责人：刘俊

会计机构负责人：高

(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	十五、4	12,780,182.27	13,205,287.30
减：营业成本	十五、4	7,790,244.50	9,309,737.63
税金及附加		49,210.60	77,042.06
销售费用		446,488.73	534,332.22
管理费用		4,695,879.39	4,509,470.56
研发费用		936,862.14	1,391,240.58
财务费用		90,309.14	178,535.98
其中：利息费用		96,611.13	-
利息收入		-50.76	-
加：其他收益		45,958.27	119,276.52
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	226,004.64	-390,551.38
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）		-57,017.06	-5,888.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）		440,114.82	-114,013.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		69,182.05	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-504,569.51	-3,186,248.38
加：营业外收入		17,416.27	2,494.40
减：营业外支出		9.97	3,430.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-487,163.21	-3,187,184.07
减：所得税费用		-8,496.16	-85,182.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-478,667.05	-3,102,001.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-478,667.05	-3,102,001.53
（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		-478,667.05	-3,102,001.53
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		14,136,250.12	19,813,828.77
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	六、41	980,288.27	1,082,068.24
经营活动现金流入小计		15,116,538.39	20,895,897.01
购买商品、接受劳务支付的现金		3,277,991.26	4,280,948.91
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		9,248,283.39	13,580,111.11
支付的各项税费		555,874.04	248,394.56
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	2,945,884.06	1,680,815.28
经营活动现金流出小计		16,028,032.75	19,790,269.86
经营活动产生的现金流量净额		-911,494.36	1,105,627.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			600,000.00
取得投资收益收到的现金			6,663.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		95,369.02	70,114.61
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	六、41	1,146,239.85	3,890,315.64
投资活动现金流入小计		1,241,608.87	4,567,093.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		613,500.08	112,819.10
投资支付的现金		-	396,439.49
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	六、41	629,239.85	
投资活动现金流出小计		1,242,739.93	509,258.59
投资活动产生的现金流量净额		-1,131.06	4,057,835.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,166.67	-
筹资活动现金流入小计		7,004,166.67	5,000,000.00

偿还债务支付的现金		5,000,000.00	7,325,374.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,333.34	173,417.53
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			276,268.01
筹资活动现金流出小计		5,030,333.34	7,775,060.04
筹资活动产生的现金流量净额		1,973,833.33	-2,775,060.04
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		1,061,207.91	2,388,402.17
加：期初现金及现金等价物余额		4,411,609.79	3,618,398.39
六、期末现金及现金等价物余额		5,472,817.70	6,006,800.56

法定代表人：付冰
高阳

主管会计工作负责人：刘俊

会计机构负责人：

（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		14,479,200.12	18,247,604.84
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,026,551.42	1,000,202.63
经营活动现金流入小计		17,505,751.54	19,247,807.47
购买商品、接受劳务支付的现金		3,676,703.16	4,571,303.76
支付给职工以及为职工支付的现金		8,188,717.04	11,758,140.80
支付的各项税费		492,779.03	230,346.33
支付其他与经营活动有关的现金		5,278,069.84	355,654.96
经营活动现金流出小计		17,636,269.07	16,915,445.85
经营活动产生的现金流量净额		-130,517.53	2,332,361.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	600,000.00
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		95,369.02	-
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		1,146,239.85	2,726,390.57
投资活动现金流入小计		1,241,608.87	3,326,390.57

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		613,500.08	176,268.86
投资支付的现金		-	396,439.49
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		629,239.85	-
投资活动现金流出小计		1,242,739.93	572,708.35
投资活动产生的现金流量净额		-1,131.06	2,753,682.22
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		7,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		4,166.67	-
筹资活动现金流入小计		7,004,166.67	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	7,239,788.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,333.34	173,417.53
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		5,030,333.34	7,413,206.48
筹资活动产生的现金流量净额		1,973,833.33	-2,413,206.48
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		1,842,184.74	2,672,837.36
加：期初现金及现金等价物余额		3,529,800.04	2,428,281.77
六、期末现金及现金等价物余额		5,371,984.78	5,101,119.13

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	三、 (一)、 1、
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☒ 是 ☐ 否	三、 (一)、 2、
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、详见本附注“七、合并范围的变化”；
- 2、2023年7月11日，公司第三届董事会第三次会议决议决定，因公司经营发展需要，拟出售公司所持深海银鲨50%股权，交易价格100万元。本次交易完成后，公司持有深海银鲨股权比例由100%变更为50%。

（二） 财务报表项目附注

一、 公司的基本情况

成都黑蚁文化创意集团股份有限公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称本集团）的前身为成都市黑蚁设计有限公司（以下简称黑蚁有限公司），成立于1999年5月5日，系由自然人付冰和干韵共同出资成立的有限责任公司。黑蚁有限公司以2016年4月30日为基准日进行股份制改建，于2016年10月9日更名为成都黑蚁文化创意股份有限公司。2021年6月24日，公司更名为成都黑蚁文化创意集团股份有限公司。公司股票于2017年7月24日在中小企业股份转让系统正式挂牌。公司取得由成都市工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码为 91510107713039685R，注册资本（股本）为人民币2,800.00万元，法定代表人：付冰，公司住所：成都市武侯区七道堰街1号高升大厦5楼505B号。

公司的经营范围为：文艺创作，企业形象策划、设计；空间艺术设计，平面设计及相关产品制作服务；专业化设计服务；商业信息咨询，项目策划服务与公关服务；大型活动策划组织服务；企业形象咨询服务、文化艺术咨询服务；公共关系服务、策划创意服务；市场调查；房地产咨询服务；房地产经纪服务；数字互动技术推广；制作、代理、发布各类国内广告（不含气球广告及固定形式印刷品广告）；建筑装饰工程设计；数字动漫制作；房屋租赁；影视多媒体创意、设计；摄影；会议及展览服务；艺（美）术经纪代理服务；美术展览经纪代理服务；互联网信息服务、网页设计。（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）。公司目前主要业务有：品牌策划及整合推广、商业空间设计。

公司根据相关规定设立股东大会、董事会和监事会。股东大会是本集团的最高权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决定权。董事会由7名董事组成，对股东大会负责，依法行使公司的经营决策权；监事会由3名监事组成，对董事会及其成员行使监督职能。公司设总经理、业务部、财务部等具体办理机构，分别负责处理公司在开展生产经营活动中的各项具体事务。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括四川省深海银鲨广告有限责任公司、海口黑蚁文化传播有限公司、湖南省黑蚁文化创意有限公司、成都黑蚁聚能文化传播有限公司、新疆黑蚁旅游咨询服务有限公司、成都黑蚁文旅科技有限公司、成都芙蓉争鸣商业管理有限公司等7家公司。与上期相比，本报告期内减少1家公司：成都黑洞文化传媒有限公司，增加了1家公司：成都芙蓉争鸣商业管理有限公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

（1） 编制基础

本集团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，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2） 持续经营

本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团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本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 12 个月为一个营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准的。

4. 记账本位币

本集团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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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投资损益。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

本集团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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但

在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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，包括交易性金融负债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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。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股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（4）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团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集团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，本集团计入当期损益。

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，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

9. 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：①承兑人为商业银行的银行承兑汇票，管理层评价该类款项具有较低信用风险，不确认预期信用损失；②承兑人为商事主体的商业承兑汇票，参照本集团应收款项政策确认预期信用损失率计提减值准备，与应收账款的组合划分相同。

10. 应收款项

本集团应收款项主要包括应收账款、其他应收款等。

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）应收款项分类及坏账准备计提方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	以与本集团的关联关系为信用风险特征划分组合

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	3
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	100

组合 2 经单独测试无特别风险的不计提坏账。

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方组合	以与本集团的关联关系为信用风险特征划分组合

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	3
1-2 年	10

账龄	其他应收款计提比例（%）
2-3 年	30
3 年以上	100

11. 存货

（1）存货的分类。本集团存货主要包括项目成本以及库存的用于办公领用的低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法。存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、人工成本。领用和发出时按加权平均法计价。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，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。低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；

12. 合同资产

（1） 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团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。如本集团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，本集团将该收款权利作为合同资产。

（2） 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 10. 应收款项相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

13. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，其会计政策详见附注四、8“金融资产和金融负债”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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 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 “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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

14. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、运输设备、办公设备及其他等。

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外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5.00	4.75
2	运输设备	4	5.00	23.75
3	办公设备及其他	3	5.00	31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

16. 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。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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，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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术和软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括办公室装修费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据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。

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，在本集团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，和本集团确认

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。本集团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）。

本集团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。

22. 租赁负债

（1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

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：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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，该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。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司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。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折

现)；②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下，采用原折现率折现)；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下，采用修订后的折现率折现)；④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下，采用修订后的折现率折现)；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下，采用修订后的折现率折现)。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

(1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

- （3） 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- （4） 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- （5） 客户已接受该商品或服务。

收入确认依据：按照合同约定提供劳务并得到客户认可作为收入确认依据。具体收入确认原则：本集团的业务类型包括品牌策划及整合推广、商业空间设计，本集团根据合同约定确定收入确认时点，即向客户提交服务成果并取得确认单时确认收入。

24. 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。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。于资产负债表日，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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

(2) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人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；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更：无。

（2）重要会计估计变更：无。

28. 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的识别

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	营业额	应税收入按 13%、9%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	应纳税所得额按 20%的税率计缴

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	按 20%的税率计缴
四川省深海银鲨广告有限责任公司	同上
海口黑蚁文化传播有限公司	同上
湖南省黑蚁文化创意有限公司	同上
成都黑蚁聚能文化传播有限公司	同上
新疆黑蚁旅游咨询服务有限公司	同上
成都黑蚁文旅科技有限公司	同上
芙蓉	

2. 税收优惠

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）第二条以及《四川省经济和信息化委员会关于确认成都市华昌物业发展有限责任公司等 29 户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》（川经信产业函[2015]251 号）之规定，本公司和子公司四川省深海银鲨广告有限责任公司文化创意的设计服务收入符合鼓励类目录第三十六类第 7 项，可享受西部大开发优惠政策。公司 2023 年符合上述政策，可以按 15%的税率缴纳企业所得税。

同时，根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定，根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）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。

本公司和四川深海银鲨广告有限责任公司、海口黑蚁文化传播有限公司、成都芙蓉争鸣商业管理有限公司、湖南省黑蚁文化创意有限公司、成都黑蚁聚能文化传播有限公司、新疆黑蚁旅游咨询服务有限责任公司、成都黑蚁文旅科技有限公司本期度属于小型微利企业，按上述小型微利企业的税收优惠政策进行纳税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 6 月 30 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	155,077.84	125,951.01
银行存款	5,317,739.56	4,285,658.78
其他货币资金		
合计	5,472,817.70	4,411,609.79

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,674,713.55	2,267,725.97
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,674,713.55	2,267,725.97
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	1,674,713.55	2,267,725.97

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		126,000.00
合计		126,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1					
合计					

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	140,000.00	10.00	14,000.00	10.00	126,000.00
合计	140,000.00	10.00	14,000.00		126,000.00

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收票据

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年			
合计			

2) 按单项计提应收票据坏账准备：无。

(3) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	14,000.00		14,000.00		

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	14,000.00		14,000.00		

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备	9,809,702.97	44.06	8,013,202.97	81.69	1,796,500.00
按组合计提坏账准备	12,453,021.65	55.94	1,133,801.13	9.10	11,319,220.52
其中：组合 1	12,453,021.65	55.94	1,133,801.13	9.10	11,319,220.52
合计	22,262,724.62	100.00	9,147,004.10		13,115,720.52

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,883,755.16	48.51	8,923,505.16	81.99	1,960,250.00
按组合计提坏账准备	11,551,143.44	51.49	633,336.99	5.48	10,917,806.45
其中：组合 1	11,551,143.44	51.49	633,336.99	5.48	10,917,806.45
合计	22,434,898.60	100.00	9,556,842.15		12,878,056.45

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
汉中万业房地产开发有限公司	875,000.00	437,500.00	50.00	知悉对方公司财务情况恶化，诉讼中
融创西南房地产开发（集团）有限公司	820,000.00	820,000.00	100.00	融创集团涉及大量诉讼并存在大量股权出质，风险较大、公司正在诉讼中

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南华地置业有限公司	500,000.00	250,000.00	50.00	查询显示该公司涉及大量诉讼，诉讼时甲方已经找不到联系人，正在诉讼公告期
乌鲁木齐县江南王子房地产开发有限公司	11,270.00	11,270.00	100.00	设计尾款，对方公司财务情况恶化
三一筑工科技有限公司	105,000.00	105,000.00	100.00	该项目甲方没有正常施工，且没有相关执行资产，现处于停滞状态
成都和信大恒房地产有限公司	1,174,600.00	1,174,600.00	100.00	恒大关联企业
四川蓝光嘉宝服务集团股份有限公司	11,517.97	11,517.97	100.00	蓝光关联企业
成都聚锦商贸有限公司	825,000.00	825,000.00	100.00	恒大关联企业
成都金堂蓝光和骏置业有限公司	842,355.00	842,355.00	100.00	蓝光关联企业
南充麓远置业有限公司	638,400.00	638,400.00	100.00	恒大关联企业
成都青凌亘心房地产开发有限责任公司	839,560.00	839,560.00	100.00	恒大关联企业
海南裕泰投资有限公司	500,000.00	250,000.00	50.00	甲方项目回款情况不好，预期存在一定的坏账风险
乌鲁木齐江南王子饭店餐饮有限公司	49,000.00	49,000.00	100.00	企业财务恶化
贵州谦和房地产开发有限公司	246,000.00	123,000.00	50.00	待二审判决，暂未查询到其他公司执行的结果
南通锦旅置业有限公司	190,000.00	95,000.00	50.00	开发项目经营情况不佳，财务风险较大
南充兢瑞实业有限公司	556,000.00	278,000.00	50.00	已经申请强制执行，已执行到款项1万左右
昆明东投置业有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	已经强制执行结案，无现金也无资产
南通嘉博置业有限公司	100,000.00	50,000.00	50.00	开发项目经营情况不佳，财务风险较大
海南日广投资有限公司	626,000.00	313,000.00	50.00	甲方项目经营情况不佳，财务风险较大，项目已暂停
合计	9,809,702.97	8,013,202.97		

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,377,324.08	251,319.72	3.00
1-2 年	2,335,164.31	233,516.43	10.00
2-3 年	1,559,383.26	467,814.98	30.00
3 年以上	181,150.00	181,150.00	100.00
合计	12,453,021.65	1,133,801.13	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	8,502,324.08
1-2 年	3,801,164.31
2-3 年	5,613,383.26
3 年以上	4,345,852.97
小计	22,262,724.62
减：应收账款坏账准备	9,147,004.10
合计	13,115,720.52

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	9,556,842.15	-409,838.05			9,147,004.10
合计	9,556,842.15	-409,838.05			9,147,004.10

(4) 本公司本期实际核销的应收账款情况:无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 5,217,920.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例 23.44%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,513,000.00 元。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,231,794.06	100.00	271,851.35	100.00
合计	1,231,794.06	100.00	271,851.35	100.00

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,240,410.07	440,419.31
合计	1,240,410.07	440,419.31

6.1 其他应收款：

(1) 其他应收款坏账准备计提情况

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,284,811.00	100.00	44,400.93	3.46	1,240,410.07
其中：组合 1	1,284,811.00	100.00	44,400.93	3.46	1,240,410.07
合计	1,284,811.00	100.00	44,400.93		1,240,410.07

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	460,839.60	100.00	20,420.29	4.43	440,419.31
其中：组合 1	460,839.60	100.00	20,420.29	4.43	440,419.31
合计	460,839.60	100.00	20,420.29		440,419.31

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,273,531.00	38,205.93	3.00
1 至 2 年	5,650.00	565.00	10.00
2 至 3 年			30.00
3 年以上	5,630.00	5,630.00	100.00
合计	1,284,811.00	44,400.93	

(2) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	20,420.29	23,980.64			44,400.93
合计	20,420.29	23,980.64			44,400.93

(3) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	68,932.88	37,866.80
代扣代缴款项	67,046.55	60,362.83
租金	22,200.00	3,300.00
保证金及押金	751,270.00	240,630.00
其他	375,361.57	118,679.97
合计	1,284,811.00	460,839.60

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
成都高投城市更新 投资发展有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内	46.70	18,000.00
申万宏源证券承销 保荐有限公司	其他	79,245.28	1 年以内	6.17	2,377.36
社保及公积金	代扣代缴 款项	67,046.55	1 年以内	5.22	2,011.40
成都市青羊区人民 法院诉讼费及案款 专户	其他	32,662.00	1 年以内	2.54	979.86
李文艳	租金	22,200.00	1 年以内	1.73	666.00
合计		801,153.83		62.36	24,034.62

7. 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	1,158,934.21		1,158,934.21	1,048,768.42		1,048,768.42
低值易耗品	88,989.90		88,989.90	107,932.44		107,932.44
合计	1,247,924.11		1,247,924.11	1,156,700.86		1,156,700.86

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税费和待抵扣进项税		33,901.92
合计		33,901.92

9. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	12,692,128.98			12,692,128.98
2. 本期增加金额				
外购				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	12,692,128.98			12,692,128.98
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	4,270,370.52			4,270,370.52
2. 本期增加金额	301,437.90			301,437.90
计提	301,437.90			301,437.90
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	4,571,808.42			4,571,808.42
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	8,120,320.56			8,120,320.56
2. 年初账面价值	8,421,758.46			8,421,758.46

注：投资性房地产所有权受限情况详见附注六、43. 所有权或使用权受到限制的资产。

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,346,605.68	974,977.94
固定资产清理		
合计	1,346,605.68	974,977.94

10.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	240,000.00	3,879,926.88	3,238,201.22	7,358,128.10
2. 本期增加金额		362,743.36	216,543.43	579,286.79
（1）购置		362,743.36	216,543.43	579,286.79
（2）企业合并增加				
3. 本期减少金额		523,738.46		523,738.46
（1）处置或报废		523,738.46		523,738.46
（2）其他				
4. 期末余额	240,000.00	3,718,931.78	3,454,744.65	7,413,676.43
二、累计折旧				
1. 期初余额	188,114.12	3,685,930.43	2,509,105.61	6,383,150.16
2. 本期增加金额	5,700.00	22,973.76	152,798.32	181,472.08
（1）计提	5,700.00	22,973.76	152,798.32	181,472.08
（2）企业合并增加				
3. 本期减少金额		497,551.49		497,551.49
（1）处置或报废		497,551.49		497,551.49
（2）其他				

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
4. 期末余额	193,814.12	3,211,352.70	2,661,903.93	6,067,070.75
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	46,185.88	507,579.08	792,840.72	1,346,605.68
2. 年初账面价值	51,885.88	193,996.45	729,095.61	974,977.94

11. 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	896,212.33	896,212.33
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置	122,210.77	122,210.77
4. 期末余额	774,001.56	774,001.56
二、累计折旧		
1. 期初余额	597,474.89	597,474.89
2. 本期增加金额	149,368.73	149,368.73
(1) 计提	149,368.73	149,368.73
3. 本期减少金额	101,842.26	101,842.26
(1) 处置	101,842.26	101,842.26
4. 期末余额	645,001.36	645,001.36
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋租赁	合计
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	129,000.20	129,000.20
2. 年初账面价值	298,737.44	298,737.44

12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
办公室及花园搭建	958,399.54		120,190.92		838,208.62
人防车位使用费		29,648.00			29,648.00
合计	958,399.54	29,648.00	120,190.92		867,856.62

13. 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

项目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备				
可抵扣亏损				
合计				

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	-17,303.80	-2,595.57	39,713.27	5,956.99
合计	-17,303.80	-2,595.57	39,713.27	5,956.99

14. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押并保证借款	7,000,000.00	5,000,000.00
合计	7,000,000.00	5,000,000.00

15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
设计、制作款	2,196,070.70	2,063,497.62
合计	2,196,070.70	2,063,497.62

16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收设计服务费	1,453,050.00	1,274,319.26
合计	1,453,050.00	1,274,319.26

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,241,018.36	7,701,985.50	8,326,673.56	1,616,330.30
离职后福利-设定提存计划		663,882.64	663,882.64	
辞退福利	37,534.00	14,513.00	52,047.00	
一年内到期的其他福利				
合计	2,278,552.36	8,380,381.14	9,042,603.20	1,616,330.30

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,241,018.36	6,813,401.60	7,438,089.66	1,616,330.30
职工福利费		442,583.84	442,583.84	
社会保险费		336,774.06	336,774.06	
其中：医疗保险费		331,953.06	331,953.06	
工伤保险费		4,821.00	4,821.00	
生育保险费				
住房公积金		109,226.00	109,226.00	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	2,241,018.36	7,701,985.50	8,326,673.56	1,616,330.30

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		639,921.92	639,921.92	
失业保险费		23,960.72	23,960.72	
企业年金缴费				
合计		663,882.64	663,882.64	

18. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	396,643.93	423,865.89
企业所得税	-27,928.38	18,387.16
个人所得税	21,428.87	21,568.06
城市维护建设税	27,349.19	28,207.56
教育费附加	11,101.56	11,530.02
地方教育费附加	8,630.96	8,916.59
印花税	60,404.71	60,447.83
其他	432.87	432.87
合计	498,063.71	573,355.98

19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,799,394.62	527,025.32
合计	2,799,394.62	527,025.32

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金	49,737.80	49,237.80
其他	2,749,656.82	477,787.52
合计	2,799,394.62	527,025.32

20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		334,291.12
合计		334,291.12

21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		72,300.74
合计		72,300.74

22. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁	199,012.96	
合计	199,012.96	

23. 股本

项目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	28,000,000.00						28,000,000.00

24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	726,959.73			726,959.73
合计	726,959.73			726,959.73

25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	981,212.10			981,212.10
合计	981,212.10			981,212.10

26. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	-10,151,058.79	-294,755.22
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本期期初余额	-10,151,058.79	-294,755.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,269,800.51	-9,856,303.57

项目	本期	上期
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		
转作股本的普通股股利		
其他		
本期期末余额	-11,420,859.30	-10,151,058.79

27. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,686,402.37	7,933,258.97	13,586,222.31	9,033,349.59
其他业务	147,648.00	301,437.90	72,214.78	301,437.90
合计	13,834,050.37	8,234,696.87	13,658,437.09	9,334,787.49

28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	16,862.88	23,445.92
教育费附加	6,990.98	9,967.56
地方教育费附加	4,660.65	6,645.04
房产税	20,712.31	34,804.06
印花税	2,102.62	4,014.04
其他	45.87	91.68
合计	51,375.31	78,968.30

29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	429,561.94	529,956.25
营销费用	16,926.79	4,375.97
合计	446,488.73	534,332.22

30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,969,180.28	2,806,834.39

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	196,723.89	190,604.22
通讯费	18,221.02	19,381.36
车辆费	276,958.81	291,247.47
差旅费	895,550.29	708,321.15
招待费	162,704.76	71,917.60
租赁物业费	221,007.87	269,421.37
维修费	142,506.44	136,268.05
其他	3,150.96	2,836.46
咨询审计费	467,267.45	471,796.82
学习考察费	3,081.76	4,622.64
折旧及摊销	178,323.50	147,502.39
合计	5,534,677.03	5,120,753.92

31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,168,090.08	1,391,299.40
办公费	9,165.49	10,973.36
通讯费	500.00	1,613.57
车辆费	6,120.69	5,525.85
差旅费	53,640.10	95,024.44
招待费	19,644.95	3,332.87
折旧及摊销	3,148.58	2,223.90
劳务费		45,920.12
其他		
合计	1,260,309.89	1,555,913.51

32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	97,018.69	175,972.54
减：利息收入	9,649.00	4,598.41
加：汇兑损失		
其他支出	6,784.97	11,463.46
合计	94,154.66	182,837.59

33. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	13,900.50	46,991.69

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税进项加计扣除/免征增值税	16,070.85	33,784.84
商务局转企升规补贴	15,000.00	
个税手续费返还	2,209.07	3,205.86
其他专户费		48,499.80
合计	47,180.42	132,479.59

34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-18,995.36	-383,887.98
注销孙公司	-52,354.04	
合计	-71,349.40	-383,887.98

35. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-57,017.06	-5,888.11
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	-57,017.06	-5,888.11

36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账准备	-14,000.00	291,160.00
应收账款坏账损失	-409,838.05	-133,902.20
其他应收款坏账损失	23,980.64	-10,759.32
合计	-399,857.41	146,498.18

37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	69,182.05		69,182.05
其中：固定资产处置收益	69,182.05		69,182.05
合计	69,182.05		69,182.05

38. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他利得	17,416.27	3,284.01	17,416.27
合计	17,416.27	3,284.01	17,416.27

39. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		3,437.58	
罚款支出	9.97		9.97
其他		8,293.09	
合计	9.97	11,730.68	9.97

40. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	1,181.98	158.28
递延所得税费用	-8,552.56	-76,844.36
合计	-7,370.58	-76,686.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	-1,382,392.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-207,358.86
子公司适用不同税率的影响	-
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	9.97

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	-8,552.56
税法规定的额外可扣除费用	397,577.35
研发加计扣除的影响	-189,046.48
所得税费用	-7,370.58

41. 现金流量表项目

（1）收到/支付的其他与经营/投资活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来款	311,912.49	773,068.74
政府补贴	31,109.57	132,479.59
利息收入	9,649.00	4,525.99
押金、保证金	600,000.00	135,182.02
备用金	27,617.21	36,811.90
其他		
合计	980,288.27	1,082,068.24

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性费用支出	2,677,679.28	1,455,552.38
保证金押金	254,840.00	178,000.00
备用金		36,441.60
往来款		
其他	13,364.78	10,821.30
合计	2,945,884.06	1,680,815.28

3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回金融产品	1,146,239.85	
合计	1,146,239.85	

4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买金融产品	629,239.85	
合计	629,239.85	

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	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	-1,375,021.82	-3,191,714.55
加：资产减值准备		
信用减值损失	-399,857.41	-146,498.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	482,909.98	579,276.86
使用权资产折旧	149,368.73	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	120,190.92	-224,800.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	69,182.05	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		8,300.59
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	57,017.06	5,888.11
财务费用（收益以“-”填列）	97,018.69	173,417.53
投资损失（收益以“-”填列）	71,349.40	383,887.98
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		-68,598.12
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-8,552.56	-8,246.24
存货的减少（增加以“-”填列）	-91,223.25	-195,372.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-1,903,329.04	3,717,193.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	1,819,452.89	72,892.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-911,494.36	1,105,627.15
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	5,472,817.70	6,006,800.56
减：现金的期初余额	4,411,609.79	3,618,398.39
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	1,061,207.91	2,388,402.17

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	5,472,817.70	6,006,800.56
其中：库存现金	155,077.84	117,476.94
可随时用于支付的银行存款	5,317,739.56	5,889,323.62
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	5,472,817.70	6,006,800.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
投资性房地产	8,120,320.56	银行借款抵押担保
合计	8,120,320.56	

43. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税进项加计扣除	16,070.85	其他收益	16,070.85
稳岗补贴	13,900.50	其他收益	13,900.50
个税手续费返还	2,209.07	其他收益	2,209.07
商务局转企升规补贴	15,000.00	其他收益	15,000.00
合计	47,180.42	其他收益	47,180.42

七、合并范围的变化

本期度与上期相比，减少一家子公司成都市黑洞文化传媒有限公司，增加了一家子公司成都芙蓉争鸣商业管理有限公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
四川省深海银鲨广告有限责任公司	成都	成都	专业技术服务	100.00		出资设立
海口黑蚁文化传播有限公司	海口	海口	国内广告设计、制作、代理、策划咨询等	100.00		同一控制下企业合并
湖南省黑蚁文化创意有限公司	湘潭	湘潭	文艺创作；企业形象策划、设计等	70.00		出资设立
成都黑蚁聚能文化传播有限公司	成都	成都	组织策划各类文化艺术交流活动，企业形象策划等	51.00		出资设立
新疆黑蚁旅游咨询服务有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	旅游招待、咨询服务，企业形象策划等	100.00		出资设立
成都黑蚁文旅科技有限公司	成都	成都	技术服务开发、咨询服务，企业形象策划等	55.00		出资设立
成都芙蓉争鸣商业管理有限公司	成都	成都	商业综合体管理服务	50.00		出资设立

本集团于2023年4月10日召开第二届董事会第十八次会议，拟对外投资设立控股子公司，新成立子公司成都芙蓉争鸣商业管理有限公司。

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

无

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年6月30日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为7,000,000.00元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

无

(2) 信用风险

于2023年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

十、 关联方及关联交易

（一） 关联方关系

1. 付冰、干韵、李玮、唐敏为公司共同实际控制人。
2. 子公司
- 子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。
3. 合营企业及联营企业
- 无。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
四川攸往图书发行有限公司	股东控股公司，其中干韵持有95%，付冰持有5%
四川上方装饰工程有限公司	系公司董事傅萍实际控制的企业
成都柒合餐饮管理有限公司	系公司董事付冰实际控制的企业

（二） 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1） 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川攸往图书发行有限公司	采购咨询服务	323,560.55	323,560.55
四川上方装饰工程有限公司	接受劳务	18,811.88	301,280.69
合计		342,372.43	624,841.24

（2） 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都柒合餐饮管理有限公司	品牌营销服务	188,679.25	
合计		188,679.25	

2. 关联租赁情况

承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
付冰	本公司	办公用别墅	113,158.13	120,000.00

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
付冰	四川省深海银鲨广告有限责任公司	办公用别墅	20,368.44	20,368.44
付冰	成都黑蚁聚能文化传播有限公司	办公用别墅	15,842.16	15,842.16

备注：本公司适用新租赁准则，上表租赁费金额为本期确认使用权资产的折旧金额。

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
付冰	7,000,000.00	2023-06-15	2026-06-14	否

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	435,000.00	435,000.00

（三）关联方往来余额：

1. 应收项目：无。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	四川攸往图书发行有限公司	350,000.00	

3. 其他应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	付冰	288,000.00	

十一、或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、 承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司丧失深海银鲨控制权。

十四、 其他重要事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备	9,809,702.97	45.54	8,013,202.97	81.69	1,796,500.00
按组合计提坏账准备	11,732,667.34	54.46	1,107,965.70	9.44	10,621,701.64
其中：组合 1	11,732,667.34	54.46	1,107,965.70	9.44	10,621,701.64
合计	21,542,370.31	100.00	9,121,168.67		12,421,201.64

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,883,755.16	48.71	8,923,505.16	81.99	1,960,250.00
按组合计提坏账准备	11,458,639.13	51.29	626,337.06	5.47	10,832,302.07
其中：组合 1	11,458,639.13	51.29	626,337.06	5.47	10,832,302.07
合计	22,342,394.29	100.00	9,549,842.22		12,792,552.07

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乌鲁木齐县江南王子房地产开发有限公司	11,270.00	11,270.00	100.00	设计尾款，对方公司财务情况恶化
海南裕泰投资有限公司	500,000.00	250,000.00	50.00	甲方项目回款情况不好，预期存在一定的坏账风险
乌鲁木齐江南王子饭店餐饮有限公司	49,000.00	49,000.00	100.00	企业财务恶化
成都和信大恒房地产有限公司	1,174,600.00	1,174,600.00	100.00	恒大关联企业
四川蓝光嘉宝服务集团股份有限公司	11,517.97	11,517.97	100.00	蓝光关联企业
成都聚锦商贸有限公司	825,000.00	825,000.00	100.00	蓝光关联企业
成都金堂蓝光和骏置业有限公司	842,355.00	842,355.00	100.00	蓝光关联企业
南充麓远置业有限公司	638,400.00	638,400.00	100.00	恒大关联企业
成都青凌亘心房地产开发有限责任公司	839,560.00	839,560.00	100.00	恒大关联企业
贵州谦和房地产开发有限公司	246,000.00	123,000.00	50.00	待二审判决，暂未查询到其他公司执行的结果
融创西南房地产开发有限公司	820,000.00	820,000.00	100.00	融创集团涉及大量诉讼并存在大量股权出质，风险较大、公司正在诉讼中
南通锦旅置业有限公司	190,000.00	95,000.00	50.00	开发项目经营情况不佳，财务风险较大
南充兢瑞实业有限公司	556,000.00	278,000.00	50.00	已经申请强制执行，已执行到款项1万左右
海南华地置业有限公司	500,000.00	250,000.00	50.00	查询显示该公司涉及大量诉讼，诉讼时甲方已经找不到联系人，正在诉讼公告期，
昆明东投置业有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	已经强制执行结案，无现金也无资产
南通嘉博置业有限公司	100,000.00	50,000.00	50.00	开发项目经营情况不佳，财务风险较大
海南日广投资有限公司	626,000.00	313,000.00	50.00	甲方项目经营情况不佳，财务风险较大，项目已暂停
三一筑工科技有限公司	105,000.00	105,000.00	100.00	该项目甲方没有正常施工，且没有相关执行资产，现处于停滞状态
合计	9,809,702.97	8,013,202.97		

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,717,324.08	231,519.72	3.00
1-2 年	2,274,810.00	227,481.00	10.00
2-3 年	1,559,383.26	467,814.98	30.00
3 年以上	181,150.00	181,150.00	100.00
合计	11,732,667.34	1,107,965.70	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	7,842,324.08
1-2 年	3,740,810.00
2-3 年	5,613,383.26
3 年以上	4,345,852.97
小计	21,542,370.31
减：应收账款坏账准备	9,121,168.67
合计	12,421,201.64

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	9,549,842.22		428,673.55		9,121,168.67
坏账准备					
合计	9,549,842.22		428,673.55		9,121,168.67

(4) 本公司本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,217,920.00 元，占应收账款期末余额合计数的 24.22%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,513,000.00 元。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,040,652.54	681,690.20
合计	1,040,652.54	681,690.20

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款坏账准备计提情况

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,056,448.68	100.00	15,796.14		
其中：组合 1	509,151.26	48.19	15,796.14	3.10	493,355.12
组合 2	547,297.42	51.81			547,297.42
合计	1,056,448.68	100.00	15,796.14		1,040,652.54

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	694,927.61	100.00	13,237.41	1.90	681,690.20
其中：组合 1	428,410.19	61.65	13,237.41	3.09	415,172.78
组合 2	266,517.42	38.35			266,517.42
合计	694,927.61	100.00	13,237.41		681,690.20

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	503,371.26	15,101.14	3.00
1 至 2 年	5,650.00	565.00	10.00
2 至 3 年			
3 年以上	130.00	130.00	100.00
合计	509,151.26	15,796.14	

2) 组合中，采用关联方组合计提坏账的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	547,297.42		
合计	547,297.42		

(2) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	13,237.41	2,558.73			15,796.14
坏账准备					
合计	13,237.41	2,558.73			15,796.14

(3) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	547,297.42	266,517.42
保证金及押金	142,470.00	222,630.00
暂付款		
代扣代缴款项	60,851.91	56,141.68
租金		
备用金	47,568.76	32,707.64
其他	258,260.59	116,930.87
合计	1,056,448.68	694,927.61

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
成都黑蚁文旅科技有限公司	往来款	417,730.25	1 年以内	39.54	
湖南省黑蚁文化创意有限公司	往来款	129,567.17	1 至 2 年、3 至 4 年	12.26	
成都黑蚁文化南京分公司	往来款	64,800.00	1 年以内	6.13	
社保及公积金	代扣代缴款项	60,851.91	1 年以内	5.76	1,825.65
成都市青羊区人民法院诉讼费及案款专户	其他	36,662.00	1 年以内	3.47	1,099.86

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
合计		709,611.33		67.17	2,925.42

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,399,398.65		4,399,398.65	4,399,398.65		4,399,398.65
合计	4,399,398.65		4,399,398.65	4,399,398.65		4,399,398.65

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川省深海银鲨广告有限责任公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
海口黑蚁文化传播有限公司	1,139,398.65			1,139,398.65		
成都黑蚁聚能文化传播有限公司	510,000.00			510,000.00		
新疆黑蚁旅游咨询服务有限公司	500,000.00			500,000.00		
成都黑蚁文旅科技有限公司	250,000.00			250,000.00		
合计	4,399,398.65			4,399,398.65		

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,585,219.99	7,488,806.60	13,088,614.72	9,008,299.73

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	194,962.28	301,437.90	116,672.58	301,437.90
合计	12,780,182.27	7,790,244.50	13,205,287.30	9,309,737.63

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资产生的投资收益	245,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-18,995.36	-390,551.38
合计	226,004.64	-390,551.38

十六、 财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	16,828.01	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	47,180.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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投资收益	-76,012.42	

项目	本期金额	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,406.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,402.31	
减：所得税影响额	627.03	
少数股东权益影响额（税后）	183.32	
合计	4,591.96	

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-6.73%	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-7.01%	-0.05	-0.05

十七、 财务报告批准

本财务报告于 2023 年 8 月 23 日由本公司董事会批准报出。

成都黑蚁文化创意集团股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

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

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	16,828.01
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	47,180.42
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投资收益	-76,012.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,406.30
非经常性损益合计	5,402.31
减：所得税影响数	627.03
少数股东权益影响额（税后）	183.32
非经常性损益净额	4,591.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

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

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用