



佳禾传媒

NEEQ : 870232

北京佳禾广告传媒股份有限公司

Beijing Jiahe Advertising Media 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、公司负责人李义民、主管会计工作负责人伍玉智及会计机构负责人（会计主管人员）曹洪宇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	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	66
附件 II	融资情况	66

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	北京市朝阳区东四环中路 78 号大成国际中心 2 号楼 4 层 05B27

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、佳禾传媒	指	北京佳禾广告传媒股份有限公司
股东大会	指	北京佳禾广告传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	北京佳禾广告传媒股份有限公司董事会
监事会	指	北京佳禾广告传媒股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京佳禾广告传媒股份有限公司章程》
三会议事规则	指	北京佳禾广告传媒股份有限公司之《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	北京佳禾广告传媒股份有限公司股东大会、董事会、监事会
关联公司	指	在资金、经营、购销等方面，存在着与北京佳禾广告传媒股份有限公司直接或者间接参股、拥有或者控制关系、直接或间接的同为第三者拥有或者控制、其他在利益上具有相关联的关系的公司、企业
天津钰皋	指	天津市钰皋企业管理咨询中心（有限合伙）
佳禾众信	指	北京佳禾众信广告有限公司
佳禾乐康	指	北京佳禾乐康广告有限公司
小鸟鲜燕	指	北京小鸟鲜燕贸易有限公司
山西证券、主办券商、推荐主办券商	指	山西证券股份有限公司
报告期、本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京佳禾广告传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Jiahe Advertising Media Co,Ltd JIAHEMEDIA		
法定代表人	李义民	成立时间	2013 年 11 月 25 日
控股股东	控股股东为（郭军、李义民）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭军、李义民），一致行动人为（天津市钰皋企业管理咨询中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁、商务服务业-商务服务业-广告业-广告业		
主要产品与服务项目	通过租赁媒体、优先续租经营权、招投标获得户外广告设施使用权的方式向户外广告的客户多种形式的媒体资源服务。		
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	佳禾传媒	证券代码	870232
挂牌时间	2016 年 12 月 20 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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	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	伍玉智	联系地址	北京市朝阳区东四环中路 78 号大成国际中心 2 号楼 4 层 05B27
电话	010-59626463	电子邮箱	wuyz@jheam.com
传真	010-59626463		
公司办公地址	北京市朝阳区东四环中路 78 号大成国际中心 2 号楼 4 层 05B27	邮政编码	100124
公司网址	http://www.jheam.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	91110105082819617Y		
注册地址	北京市朝阳区东四环中路 78 号大成国际中心 2 号楼 4 层 05B27		
注册资本（元）	20,000,000	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

本公司是处于租赁和商务服务业（L）下的广告业（7240），拥有大量的媒体资源以及一级广告资质，为各类型客户提供户外广告市场调研，媒体发布策略制定、广告制作与发布到投放效果监测及评估的管家式全系类户外媒体推广服务，从而获得收入及稳定现金流。

1、 采购模式

公司通过获得优先续租权、租赁媒体经营权、招投标方式获得户外广告设施使用权的方式，向户外广告的客户多种形式的媒体资源发布业务。公司进行采购业务主要有三种方式：（1）公司与拥有户外媒体发布资源的企业进行战略联盟合作，获得该资源的广告运营权并取得其优先续租的权利；（2）公司根据客户广告发布需求，帮助客户寻找匹配的户外媒体资源与该媒体资源运营商协商获得该广告位的代理权；（3）公司通过公开竞价招投标的方式获得行政部门对其所有的户外媒体资源的使用权。

2、 销售模式

根据客户需求及产品，公司结合自己在行业及地区内积累的影响力，行业经验，统筹安排投放位置版面设计、宣传方案等，并根据客户的广告投放资金安排、投放时间与时长，对媒体资源的档期进行确认，最终确认整体方案。一般而言，公司定价标准主要参考广告媒体位置、该区域媒体发布市场价格以及公司成本利润预算等进行综合报价。合同签署后，公司按照客户要求投放广告，客户确认后根据合同约定按照广告档期分期付款。

3、 售后服务

广告发布后，公司定期为客户提供广告发布的监测图片、巡查广告媒体的使用情况、定期回访客户广告费效比，对客户广告发布后使用效果进行监测。公司媒体监测服务提升了客户的满意度及依赖性，有利于积累稳定的客户群体。

4、 盈利模式

公司作为户外广告资源运营方，主要通过取得户外广告媒体资源的运营权，再将广告资源出租给广告代理方或直接客户，通过为客户提供广告媒体资源服务获取收益。公司会根据客户的需求及评估投放媒体的效果，为客户制定广告发布方案、选择广告投放点及制作广告画面。公司将高频、黄金地段的户外媒体所覆盖的人群进行标签化，同时公司更加关注了解广告主的目标市场，对广告主的目标消费者进行精准广告投放，提高广告投放效率，解决广告投放客群不匹配的问题。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

(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	14,644,329.92	27,111,833.77	-45.99%
毛利率%	10.25%	27.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,085,152.17	2,812,596.37	-174.14%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,353,056.21	2,812,596.37	-174.14%
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）	-3.28%	4.47%	-
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）	-3.70%	4.47%	-
基本每股收益	-0.10	0.14	-171.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	91,954,519.29	98,487,374.14	-6.63%
负债总计	29,451,144.17	33,898,846.85	-13.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,503,375.12	64,588,527.29	-3.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.13	3.23	-3.25%
资产负债率%（母公司）	32.03%	34.42%	-
资产负债率%（合并）	32.03%	34.42%	-
流动比率	2.12	1.82	-
利息保障倍数	-9.43	7.50	-
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	-3,293,697.69	-21,666,188.18	84.80%
应收账款周转率	0.41	1.67	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.63%	16.80%	-
营业收入增长率%	-45.99%	121.07%	-
净利润增长率%	-174.14%	2,147.53%	-

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	1,347,099.63	1.46%	3,671,883.17	3.73%	-63.31%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	30,573,686.88	33.25%	33,721,854.32	34.24%	-9.34%

预付款项	2,029,538.18	2.21%	590,062.78	0.60%	243.95%
其他应收款	20,176,047.05	21.94%	20,513,478.40	20.83%	-1.64%
投资性房地产	7,279,916.68	7.92%	7,479,651.10	7.59%	-2.67%
固定资产	544,774.95	0.59%	85,056.45	0.09%	540.49%
使用权资产	10,344,470.23	11.25%	12,599,406.52	12.79%	-17.90%
短期借款	2,000,000.00	2.17%	1,000,000.00	1.02%	100%
应付账款	12,188,742.06	13.26%	18,339,684.21	18.62%	-33.54%
合同负债	2,437,291.63	2.65%	298,490.81	0.30%	716.54%
其他应付款	1,109,600.00	1.21%	1,080,800.00	1.10%	2.66%
应付职工薪酬	259,244.39	0.28%	412,294.82	0.42%	37.12%
应交税费	1,032,268.92	1.12%	1,183,515.98	1.20%	-12.78%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：期末货币资金余额为1,347,099.63元，较期初减少了2,324,783.54元，减少了63.31%，主要原因是报告期内公司预付了部分媒体合同款，同时支付了上期的部分应付账款，导致货币资金减少。
- 2、预付款项：期末预付款项余额为2,029,538.18元，较期初增加了1,439,475.40元，增加了243.95%，主要原因是报告期内签订了新的销售合同，预付了部分媒体合同款，导致预付款项增加。
- 3、固定资产：期末固定资产余额为544,774.95元，较期初增加了459,718.50元，增加了540.49%，主要原因是报告期内公司收到了抵减合同款的房产。
- 4、短期借款：期末短期借款余额为2,000,000.00元，较期初增加了1,000,000元，增加了100.00%，主要原因是报告期内公司增加了银行借款。
- 5、应付账款：期末应付账款余额为12,188,742.06元，较期初减少了6,150,942.15元，减少了33.54%，主要原因是报告期内公司业务量有所减少，导致应付账款随之减少。
- 6、合同负债：期末合同负债余额为2,437,291.63元，较期初增加了2,138,800.82元，增加了716.54%，主要原因是报告期内公司签订了新的销售合同，预收了部分合同款所导致。

（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	14,644,329.92	-	27,111,833.77	-	-45.99%
营业成本	13,143,292.24	89.75%	19,792,075.18	73%	-33.59%
毛利率	10.25%	-	27%	-	-
销售费用	477,392.48	3.26%	575,068.19	2.12%	-16.99%
管理费用	1,752,364.78	11.97%	1,791,418.51	6.61%	-2.18%
财务费用	-176,200.11	-1.20%	227,373.58	0.84%	-177.49%
其他收益	32,042.19	0.22%	134,834.04	0.50%	-76.24%
信用减值损失	-1,525,427.65	-10.42%	-1,666,388.60	-6.15%	-8.46%
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业外支出	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

净利润	-2,085,152.17	-14.24%	2,812,596.37	10.37%	-174.14%
经营活动产生的现金流量净额	-3,293,697.69	-	-21,666,188.18	-	84.80%
投资活动产生的现金流量净额	-13,980.61	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	982,894.76	-	3,872,250.01	-	-74.62%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期营业收入发生额为 14,644,329.92 元，较去年同期减少了 12,467,503.85 元，减少了 45.99%，主要原因是报告期内公司部分客户合同到期后未能续约所致，且受到大环境影响，客户需求量降低，新客户减少。
- 2、营业成本：本期营业成本发生额为 13,143,292.24 元，较去年同期减少了 6,648,782.94 元，减少了 33.59%，主要原因是报告期内公司优化媒体资源，对于已到期的非优质媒体未续约，并且客户需求减少，相应采买的媒体减少，成本减少。
- 3、财务费用：本期财务费用发生额为-176,200.11 元，较上年同期减少了 403,573.69 元，减少了 177.49%，主要原因是报告期内公司对外借款产生了利息收入，冲减财务费用导致。
- 4、其他收益：本期其他收益发生额为 32,042.19 元，较上年同期减少了 102,791.85 元，减少了 76.24%，主要原因是报告期内增值税进项税加计抵减政策由上期的 10%调整为 5%，此外本期进项税额随着业务量减少也有所减少导致。
- 5、净利润：本期净利润发生额为-2,085,152.17 元，较去年同期减少了 4,897,748.54 元，减少了 174.14%，主要原因是报告期内部分客户合同到期后未能续约，且客户需求量降低，新客户减少，利润降低。
- 6、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额-3,293,697.69 元，较去年同期增加了 18,372,490.49 元，主要原因是去年同期对外提供借款所致。
- 7、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额 982,894.76 元，较去年同期减少了 2,889,355.25 元，因报告期内偿还了部分银行贷款，因此较去年同期减少了 74.62%。

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

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
----------	------------

互联网发展对公司户外广告的影响风险	近年来，伴随着互联网发展，网络广告的发展速度已远远超过报纸、杂志、电视、广播为主要传播形式的传统四大媒体。公司主营业务为户外广告业务，因此互联网广告的快速发展将对公司业务发展有一定的影响。
大股东不当控制风险	公司控股股东李义民及郭军可控制的公司股份比例为 95%，虽然股份公司在法人治理结构、重大投资与经营策略机制、关联交易决策机制、内控制度等方面都做了适应股份公司的规范安排，对减少大股东控制、保护中小股东利益起到制度保障作用。但若本公司控股股东或相关人员通过行使表决权或者其他方式对本公司经营决策、人事、财务等方面进行控制，可能会对本 6 公司经营活动和小股东的利益造成一定的影响。
公司治理风险	新的治理结构和制度对公司治理的要求比公司初期较高，但公司管理层的管理意识仍需要进一步加强，对执行更加规范的治理机制尚需要逐步理解、熟悉、短期内公司仍可能存在治理不够完善的风险。
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	三. 二. (二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在经股东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. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	与公司的 关联 关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高级 管理人员	借款期间		期初余 额	本期新 增	本期减 少	期末余 额	是否履 行审议 程序	是否存 在抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
北京联众通达文化传媒有限公司	无	否	2023 年1月 8日	2024 年1月 7日	19,950 ,000			19,950 ,000	已事前 及时履 行	否

总计	-	-	-	-	19,950 ,000			19,950 ,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

本笔借款系公司之间正常往来借款。借款是股东对闲置资金效率最大化的要求，目前该借款尚在借款期限内，对公司日常经营没有影响。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,000,000	352,529.05
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，并按正常的市场经营规则进行，是合理及必要的。公司与关联方的关联交易将按公允原则执行，交易价格符合市场定价，公司与关联方是互利双赢的平等关系，不会对公司造成风险，也不存在损害公司及其他中小股东利益的情形

（五） 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	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 12 月 20 日		正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	规范和减少关联关系	2016 年 12 月 20 日		正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016 年 12 月 20 日		正在履行中
公开转让说明	董监高	股份增减持承诺	2016 年 12 月 20 日		正在履行中
公开转让说明	其他	同业竞争承诺	2016 年 12 月 20 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

- 1、实际控制人，公司董事、监事、高级管理人员关于避免同业竞争的承诺：严格履行了承诺，未有任何违背承诺情况。
- 2、公司实际控制人、控股股东及持股 5% 以上的股东、董事、监事、高级管理人员已出具关于规范和减少关联交易的承诺：严格履行了承诺，未有任何违背承诺情况。
- 3、实际控制人、大股东不再占用资金的承诺：严格履行了承诺，未有任何违背承诺情况。
- 4、董、监、高对认购公司新增股份承诺：本次认购的公司发行的股份在中国登记结算公司北京分公司登记之日起两年内每年内转让的股份不得超过其本次认购股份总数的百分之二十五，上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。承诺严格履行，未有违背情况。

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	18,500,000	92.5%	0	18,500,000	92.5%
	其中：控股股东、实际控制人	9,250,000	46.25%	0	9,250,000	46.25%
	董事、监事、高管	500,000	2.5%	0	500,000	2.5%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,500,000	7.5%	0	1,500,000	7.5%
	其中：控股股东、实际控制人	750,000	3.75%	0	750,000	3.75%
	董事、监事、高管	1,500,000	7.5%	0	1,500,000	7.5%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20000000	-

普通股股东人数	4
---------	---

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	李义民	1,000,000	0	1,000,000	5%	750,000	250,000	0	0
2	郭军	9,000,000	0	9,000,000	45%	0	9,000,000	0	0
3	伍玉智	1,000,000	0	1,000,000	5%	750,000	250,000	0	0
4	天津市钰皋企业管理咨询中心(有限合伙)	9,000,000	0	9,000,000	45%	0	9,000,000	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100%	1,500,000	18,500,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东李义民担任公司股东天津钰皋执行事务合伙人，其对天津钰皋出资比例为 22.22%。股东伍玉智、郭军为股东天津钰皋有限合伙人，郭军对天津钰皋出资比例为 22.22%，伍玉智对天津钰皋出资比例为 33.33%。李义民与郭军为夫妻关系。

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
李义民	董事、总经理	男	1974 年 4 月	2022 年 4 月 9 日	2025 年 4 月 8 日
伍玉智	董事	女	1974 年 1 月	2022 年 4 月 9 日	2025 年 4 月 8 日
郭晓燕	董事	女	1988 年 6 月	2022 年 4 月 9 日	2025 年 4 月 8 日
王志侠	董事	女	1982 年 8 月	2022 年 4 月 9 日	2025 年 4 月 8 日
胡烨	董事	女	1992 年 3 月	2022 年 4 月 9 日	2025 年 4 月 8 日
伍玉智	董事会秘书、财务总监	女	1974 年 1 月	2022 年 4 月 9 日	2025 年 4 月 8 日
王思佳	监事	女	1987 年 12 月	2022 年 4 月 9 日	2025 年 4 月 8 日
侯金健	监事	男	1986 年 3 月	2022 年 4 月 9 日	2025 年 4 月 8 日
刘敏	监事	女	1982 年 6 月	2022 年 4 月 9 日	2025 年 4 月 8 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李义民、伍玉智在担任公司董事职务的同时也为公司股东，其中李义民为公司控股股东。股东李义民担任公司股东天津钰皋执行事务合伙人，其对天津天津钰皋出资比例为 22.22%。股东伍玉智为股东天津钰皋有限合伙人，伍玉智对天健钰皋出资比例为 33.33%。郭军为公司控股股东，持有公司 45%的股份，与李义民为夫妻关系。

(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
行政人员	4	4
销售人员	4	4
财务人员	4	4
客服人员	2	2
采购人员	1	1
员工总计	15	15

(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) 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）	1,347,099.63	3,671,883.17
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	六（2）	30,573,686.88	33,721,854.32
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	六（3）	2,029,538.18	590,062.78
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	六（4）	20,176,047.05	20,513,478.40
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		0.00	0.00
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00
流动资产合计		54,126,371.74	58,497,278.67
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产	六（5）	7,279,916.68	7,479,651.10

固定资产	六（6）	544,774.95	85,056.45
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产	六（7）	10,344,470.23	12,599,406.52
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	六（8）	122,880.18	173,199.89
递延所得税资产	六（9）	1,174,808.51	1,174,808.51
其他非流动资产	六（10）	18,361,297	18,477,973
非流动资产合计		37,828,147.55	39,990,095.47
资产总计		91,954,519.29	98,487,374.14
流动负债：			
短期借款	六（11）	2,000,000.00	1,000,000.00
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	六（12）	12,188,742.06	18,339,684.21
预收款项	六（13）	39,853.21	39,853.19
合同负债	六（14）	2,437,291.63	298,490.81
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	六（15）	259,244.39	412,294.82
应交税费	六（16）	1,032,268.92	1,183,515.98
其他应付款	六（17）	1,109,600.00	1,080,800.00
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	六（18）	6,513,148.14	9,827,292.01
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		25,580,148.35	32,181,931.02
非流动负债：		0.00	0.00
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00

永续债		0.00	0.00
租赁负债	六（19）	3,870,995.82	1,716,915.83
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		3,870,995.82	1,716,915.83
负债合计		29,451,144.17	33,898,846.85
所有者权益：			
股本	六（20）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	六（21）	15,000,000.00	15,000,000.00
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	六（22）	4,220,342.42	4,220,342.42
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	六（23）	23,283,032.70	25,368,184.87
归属于母公司所有者权益合计		62,503,375.12	64,588,527.29
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益合计		62,503,375.12	64,588,527.29
负债和所有者权益总计		91,954,519.29	98,487,374.14

法定代表人：李义民

主管会计工作负责人：伍玉智

会计机构负责人：曹洪宇

（二） 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		14,644,329.92	27,111,833.77
其中：营业收入	六（24）	14,644,329.92	27,111,833.77
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		15,236,096.63	22,570,041.14
其中：营业成本	六（24）	13,143,292.24	19,792,075.18
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00

退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	六（25）	39,247.24	184,105.68
销售费用	六（26）	477,392.48	575,068.19
管理费用	六（27）	1,752,364.78	1,791,418.51
研发费用		0.00	0.00
财务费用	六（28）	-176,200.11	227,373.58
其中：利息费用		199,902.32	232,917.04
利息收入		377,003.27	-6,947.77
加：其他收益	六（29）	32,042.19	134,834.04
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（30）	-1,525,427.65	-1,666,388.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,085,152.17	3,010,238.07
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出		0.00	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,085,152.17	3,010,238.07
减：所得税费用	六（31）	0.00	197,641.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,085,152.17	2,812,596.37
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,085,152.17	2,812,596.37
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,085,152.17	2,812,596.37
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00

(3) 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
(5) 其他		0.00	0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
(2) 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
(4) 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
(5) 现金流量套期储备		0.00	0.00
(6) 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
(7) 其他		0.00	0.00
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		-2,085,152.17	2,812,596.37
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,085,152.17	2,812,596.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.00	0.00

法定代表人：李义民

主管会计工作负责人：伍玉智

会计机构负责人：曹洪宇

（三） 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	六（32）	16,275,042.00	25,707,130.62
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	六（32）	615,222.69	503,924.61
经营活动现金流入小计		16,890,264.69	26,211,055.23
购买商品、接受劳务支付的现金	六（32）	16,626,751.44	22,192,627.74

客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金	六（32）	1,596,947.02	1,834,348.26
支付的各项税费	六（32）	193,669.97	611,706.06
支付其他与经营活动有关的现金	六（32）	1,766,593.95	23,238,561.35
经营活动现金流出小计		20,183,962.38	47,877,243.41
经营活动产生的现金流量净额		-3,293,697.69	-21,666,188.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六（32）	13,980.61	0.00
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		13,980.61	0.00
投资活动产生的现金流量净额		-13,980.61	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金	六（32）	2,050,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		2,050,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金	六（32）	1,050,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	六（32）	17,105.24	67,749.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	60,000.00
筹资活动现金流出小计		1,067,105.24	127,749.99
筹资活动产生的现金流量净额		982,894.76	3,872,250.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-2,324,783.54	-17,793,938.17

加：期初现金及现金等价物余额		3,671,883.17	24,422,415.18
六、期末现金及现金等价物余额		1,347,099.63	6,628,477.01

法定代表人：李义民

主管会计工作负责人：伍玉智

会计机构负责人：曹洪宇

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

北京佳禾广告传媒股份有限公司

2023 半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京佳禾广告传媒股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 是经北京市工商行政管理局朝阳分局批准设立的股份有限公司。

公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

公司地址: 北京市朝阳区东四环中路78号楼4层05B27。

法定代表人: 李义民。

注册资本: 2,000.00万人民币。

企业法人注册号: 110000016501915。

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月24日决议批准报出。

本公司属商务服务行业，主要从事广告发布、代理发布、策划设计服务等业务。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

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、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2023年6月30日的财务状况及2023半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事广告发布、代理发布、策划设计服务等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”、（2）收入具体确认方法各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公

公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的

期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎

所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（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，本公司采用未来 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

本公司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，本公司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）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以应收商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于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和合同资产外，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本公司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
保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金。
备用金	本组合为日常经常活动中员工借支的备用。
代扣代缴款项	本组合为日常经常活动中应收取的代垫款。
往来款项	本组合为日常经常活动中应收取的往来款项。

9、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括低值易耗品等

（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、加工成本和其他成本。领用

和发出时按加权平均法计价。

(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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

11、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由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。

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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于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以及为转让该相关商品估计将要发生的成本

这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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应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。

12、持有待售资产和处置组

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，

可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额

计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括广告维护费摊销等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本

公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

21、收入

（1）收入一般确认方法

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段

内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品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：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；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）收入具体确认方法

公司通过为客户提供广告媒体资源服务获取收益。本公司与客户之间的提供服务合同通常包含广告发布方案策划、广告画面制作、广告投放等履约义务。

广告发布方案策划及广告画面制作业务，这类服务合同有明确的产出指标要求，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在相关成果经客户验收合格时确认收入。

广告投放业务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照合同履约进度确认收入，在合同约定的投放期内时间进度即代表合同履约进度，以时间为权重直线法确认收入。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税

所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为广告设施。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

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（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含

利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

本公司本报告期未发生会计政策和会计估计变更

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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,本公司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) 收入确认

如本附注四、21、“收入”所述,本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定,等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

(2) 租赁

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

② 租赁负债

本公司作为承租人时,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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）长期资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司需要预计

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。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

(9) 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

(10) 所得税

本公司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	具体税率情况
增值税	应税收入按6%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	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
文化事业建设费	广告发布收入净额的3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

根据北京市财政局北京市委宣传部关于调整部分政府性基金有关政策的通知（京财综[2019]1205号）的规定，自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属北京市收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日；“本期”指 2023 半年度，“上期”指 2022 半年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,834.21	22,717.31
银行存款	1,337,265.42	3,649,165.86
其他货币资金		
合计	1,347,099.63	3,671,883.17
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,435,433.03	4.19	1,435,433.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	32,809,612.82	95.81	2,235,925.94	6.81	30,573,686.88
其中：账龄组合	32,809,612.82	95.81	2,235,925.94	6.81	30,573,686.88
合计	34,245,045.85	——	3,671,358.97	——	30,573,686.88

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,435,433.03	3.86	1,435,433.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	35,791,347.12	96.14	2,069,492.80	5.78	33,721,854.32
其中：账龄组合	35,791,347.12	96.14	2,069,492.80	5.78	33,721,854.32
合计	37,226,780.15	——	3,504,925.83	——	33,721,854.32

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
沈阳幸福基业房地产开发有限公司	627,878.00	627,878.00	100%	预计无法收回
永定河房地产开发有限公司	402,167.00	402,167.00	100%	预计无法收回
任丘鼎兴园区建设发展有限公司	307,726.03	307,726.03	100%	预计无法收回
上海人杰广告有限公司	74,300.00	74,300.00	100%	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
大厂回族自治县誉昌房地产开发有限公司	18,210.00	18,210.00	100%	预计无法收回
固安京御幸福房地产开发有限公司	5,152.00	5,152.00	100%	预计无法收回
合计	1,435,433.03	1,435,433.03	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25,207,177.97	756,215.33	3.00
1 至 2 年	6,181,932.37	618,193.24	10.00
2 至 3 年	529,832.87	158,949.86	30.00
3 至 4 年	258,813.20	129,406.61	50.00
4 至 5 年	293,477.51	234,782.00	80.00
合计	32,471,233.92	1,897,547.04	

（2）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	25,207,177.97
1 至 2 年	6,181,932.37
2 至 3 年	529,832.87
3 至 4 年	258,813.20
4 至 5 年	293,477.51
5 年以上	1,773,811.93
合计	34,245,045.85

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
应收账款	3,504,925.83	166,433.14				3,671,358.97
合计	3,504,925.83	166,433.14				3,671,358.97

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
四川仙潭酒业销售有限公司	20,282,605.37	59.23	631,797.88
河北拓扬文化传播有限公司	7,917,585.10	23.12	499,293.43
北京清菲商贸有限公司	910,576.00	2.66	88,217.28

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
西藏华君广告有限公司	746,922.02	2.18	22,407.66
沈阳幸福基业房地产开发有限公司	627,878.00	1.83	627,878.00
合计	30,485,566.49	89.02	1,869,594.25

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,029,538.18	100.00	590,062.78	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,029,538.18	—	590,062.78	—

(2) 按预付年末余额情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京中翔博润国际传媒广告有限公司	1,146,557.38	56.49
北京首都机场广告有限公司河北分公司	500,000.00	24.64
北京首都国际机场股份有限公司	225,000.00	11.09
南京扬子家网络科技有限公司	43,769.23	2.16
无锡动视传媒有限公司	31,627.87	1.56
合计	1,946,954.48	95.93

4、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	20,176,047.05	20,513,478.40
合计	20,176,047.05	20,513,478.40

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	21,007,955.72	20,261,863.02

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,095,102.00	877,117.00
公积金及社保	9,296.00	9,572.00
租赁应收款	24,464.83	10,703.37
备用金	44,000.00	
小计	22,180,818.55	21,159,255.39
减：坏账准备	2,004,771.50	645,776.99
合计	20,176,047.05	20,513,478.40

②按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,095,716.55
1 至 2 年	19,770,000.00
2 至 3 年	188,000.00
3 至 4 年	127,102.00
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	22,180,818.55

③本年计提、收回或转回的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	核销	其他	
往来款项	645,455.89	1,356,982.78				2,002,438.67
租赁应收款	321.10	412.85				733.95
公积金及社保		278.88				278.88
备用金		1,320.00				1,320.00
合计	645,776.99	1,358,994.51				2,004,771.50

④按欠款方归集的年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
北京联众通达文化传媒有限公司	往来款	20,710,500.72	1 年以内、1-2 年	93.37	1,965,315.02
北京首都机场广告有限公司河北分公司	保证金及押金	555,102.00	1-2 年、2-3 年	2.50	
北京首都机场广告有限公司	保证金及押金	540,000.00	1 年以内、1-2 年	2.43	

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
成都壹采合商贸有限公司	往来款	232,000.00	1 年以内	1.05	6,960.00
北京连连家科技有限公司	往来款	60,000.00	3-4 年	0.27	
合计	——	22,097,602.72	——	99.62	1,972,275.02

5、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	8,409,871.33	8,409,871.33
2、本年增加金额		
(1) 原值调整		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	8,409,871.33	8,409,871.33
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	930,220.23	930,220.23
2、本期增加金额	199,734.42	199,734.42
(1) 计提或摊销	199,734.42	199,734.42
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,129,954.65	1,129,954.65
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		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	7,279,916.68	7,279,916.68
2、期初账面价值	7,479,651.10	7,479,651.10

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	544,774.95	85,056.45
固定资产清理		
合计	544,774.95	85,056.45

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额		185,345.14	175,248.15	360,593.29
2、本期增加金额	482,402.75			482,402.75
(1) 购置	482,402.75			482,402.75
3、本期减少金额				
4、期末余额	482,402.75	185,345.14	175,248.15	842,996.04
二、累计折旧				
1、期初余额		161,086.27	114,450.57	275,536.84
2、本期增加金额	3,819.02	1,257.45	17,607.78	22,684.25
(1) 计提	3,819.02	1,257.45	17,607.78	22,684.25
3、本期减少金额				
4、期末余额	3,819.02	162,343.72	132,058.35	298,221.09
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	478,583.73	12,904.43	53,286.79	544,774.95
2、期初账面价值		70,894.57	14,161.88	85,056.45

7、使用权资产

项目	广告设施	房屋及建筑物	运输工具	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	26,667,624.15	1,880,921.79	252,475.24	28,801,021.18
2、本期增加金额	2,652,952.84	-181,496.68		2,471,456.16
(1) 新增租赁	2,652,952.84			2,652,952.84
(2) 重估调整		-181,496.68		-181,496.68

项 目	广告设施	房屋及建筑物	运输工具	合 计
3、本期减少金额	8,377,478.98			8,377,478.98
（1）租赁终止	8,377,478.98			8,377,478.98
4、期末余额	20,943,098.01	1,699,425.11	252,475.24	22,894,998.36
二、累计折旧				
1、期初余额	15,664,638.39	435,986.18	100,990.09	16,201,614.66
2、本期增加金额	4,622,180.01	78,964.92	25,247.52	4,726,392.45
（1）计提	4,622,180.01	78,964.92	25,247.52	4,726,392.45
3、本期减少金额	8,377,478.98			8,377,478.98
（1）租赁终止	8,377,478.98			8,377,478.98
4、期末余额	11,909,339.42	514,951.10	126,237.61	12,550,528.13
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	9,033,758.59	1,184,474.01	126,237.63	10,344,470.23
2、期初账面价值	11,002,985.76	1,444,935.61	151,485.15	12,599,406.52

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
广告维护费摊销	173,199.89		50,319.71		122,880.18
合计	173,199.89		50,319.71		122,880.18

9、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		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
资产减值准备	4,150,702.82	1,037,675.71	4,150,702.82	1,037,675.71
租赁税会差异	548,531.21	137,132.80	548,531.21	137,132.80
合计	4,699,234.03	1,174,808.51	4,699,234.03	1,174,808.51

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年度			
合计			

10、其他非流动资产

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
以房抵债款项	18,361,297.00		18,361,297.00	18,477,973.00		18,477,973.00
合计	18,361,297.00		18,361,297.00	18,477,973.00		18,477,973.00

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,000,000.00	1,000,000.00
合计	2,000,000.00	1,000,000.00

12、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	11,842,971.79	18,029,013.06
1 年以上	345,770.27	310,671.15
合计	12,188,742.06	18,339,684.21

13、预收款项

(1) 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	39,853.21	39,853.19
1 年以上		
合计	39,853.21	39,853.19

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,437,291.63	298,490.81
1 年以上		
合计	2,437,291.63	298,490.81

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	380,650.74	1,266,328.32	1,418,410.36	228,568.70
二、离职后福利-设定提存计划	31,644.08	184,054.14	185,022.53	30,675.69
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	412,294.82	1,450,382.46	1,603,432.89	259,244.39

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	350,000.00	1,044,610.09	1,196,435.83	198,174.26
2、职工福利费		28,234.79	28,234.79	
3、社会保险费	19,561.76	113,778.72	114,377.36	18,963.12
其中：医疗保险费	17,260.38	100,393.02	100,921.23	16,732.17
工伤保险费	767.13	4,461.90	4,485.38	743.65
生育保险费	1,534.25	8,923.80	8,970.75	1,487.30
4、住房公积金		55,776.00	55,776.00	
5、工会经费和职工教育经费	11,088.98	23,928.72	23,586.38	11,431.32
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	380,650.74	1,266,328.32	1,418,410.36	228,568.70

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	30,685.12	178,476.48	179,415.52	29,746.08
2、失业保险费	958.96	5,577.66	5,607.01	929.61
3、企业年金缴费				
合计	31,644.08	184,054.14	185,022.53	30,675.69

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	917,281.94	917,148.63
企业所得税	17,428.34	260,011.09
文化事业建设费	91,746.81	
个人所得税	5,811.83	6,356.26
城市维护建设税		
教育费附加		

项目	期末余额	期初余额
地方教育附加费		
合计	1,032,268.92	1,183,515.98

17、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	1,109,600.00	1,080,800.00
合计	1,109,600.00	1,080,800.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
违约金	1,060,800.00	1,060,800.00
应付暂收款	20,000.00	20,000.00
关联方往来	28,800.00	
合计	1,109,600.00	1,080,800.00

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	6,513,148.14	9,827,292.01
合计	6,513,148.14	9,827,292.01

19、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,384,143.96	11,544,207.84
其中：未确认融资费用	352,121.08	458,209.77
减：一年内到期的租赁负债	6,513,148.14	9,827,292.01
合计	3,870,995.82	1,716,915.83

20、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	15,000,000.00			15,000,000.00
其他资本公积				
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

22、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	4,220,342.42			4,220,342.42
合计	4,220,342.42			4,220,342.42

23、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	25,368,184.87	22,629,971.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	25,368,184.87	22,629,971.45
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,085,152.17	2,812,596.37
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	23,283,032.70	25,442,567.82

24、营业收入和营业成本

（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	14,511,008.85	12,943,557.82	26,978,512.60	19,595,120.50
其他业务	133,321.07	199,734.42	133,321.17	196,954.68
合计	14,644,329.92	13,143,292.24	27,111,833.77	19,792,075.18

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	4,792.94	33,452.60
房产税	15,998.50	15,998.50
城建税	251.08	3,968.45
城镇土地使用税	597.04	597.04
文化事业建设费	17,428.34	111,322.89
教育费附加费	107.60	11,259.72
地方教育附加费	71.74	7,506.48
合计	39,247.24	184,105.68

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	445,924.04	544,509.55
车辆使用费	795.00	574.00
业务招待费	19,753.00	11,033.00
差旅交通费	9,293.16	18,722.50
服务费	1,176.90	107.64
其他费用	450.38	121.50
合计	477,392.48	575,068.19

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,004,458.42	1,192,786.00
中介服务费	180,169.83	226,724.05
房租及物业水电费	76,489.62	18,015.33
车辆使用费	141,909.91	118,464.28
招待费	273,041.50	86,608.00
会议及培训费		30,000.00
折旧费及摊销	22,684.25	22,292.04
差旅费	36,319.19	34,434.87
办公费	2,332.46	7,761.02
劳务费	5,743.10	5,250.00
邮电及通讯费	9,216.50	49,082.92
其他费用		
合计	1,752,364.78	1,791,418.51

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	199,902.32	232,917.04
减：利息收入	377,003.27	6,947.77
手续费支出	900.84	1,404.31
合计	-176,200.11	227,373.58

29、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	32,042.19	134,834.04
合计	32,042.19	134,834.04

30、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-166,433.14	-1,014,168.64
其他应收款坏账损失	-1,358,994.51	-652,219.96
合 计	-1,525,427.65	-1,666,388.60

31、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		1,176,136.78
递延所得税费用		-978,495.08
合计		197,641.70

32、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	19,797.88	6,947.77
往来款及备用金	542,551.03	137,320.00
保证金	51,560.00	352,280.00
个税手续费返还	1,313.78	7,376.84
合计	615,222.69	503,924.61

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
各项费用及备用金	685,793.95	579,069.35
往来款	782,000.00	22,000,000.00
保证金	270,000.00	623,000.00
合同预付款	28,800.00	36,492.00
合计	1,766,593.95	23,238,561.35

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		
合计		

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
筹资费用		60,000.00
租赁负债支付的现金		
合计		60,000.00

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,085,152.17	2,812,596.37
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,525,427.65	1,666,388.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,948,811.12	416,201.40
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		50,654.31
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）	50,319.71	
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）	199,902.32	
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-978,495.08
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	520,695.74	-31,101,357.13
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,453,702.06	5,467,823.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,293,697.69	-21,666,188.18
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	1,347,099.63	6,628,477.01

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	3,671,883.17	24,422,415.18
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	-2,324,783.54	-17,793,938.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,347,099.63	3,671,883.17
其中：库存现金	9,834.21	22,717.31
可随时用于支付的银行存款	1,337,265.42	3,649,165.86
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,347,099.63	3,671,883.17
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		

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司

本公司无母公司，实际控制人为郭军及李义民。

名称	关联关系	本公司的持股比例（%）	本公司的表决权比例（%）
郭军	实际控制人及其一致行动人	45.00	45.00
李义民		5.00	5.00
合 计		50.00	50.00

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津市钰皋企业管理咨询中心(有限合伙)	持股 45%的股东
伍玉智	持股 5%的股东、公司董事、董事会秘书兼财务负责人
郭晓燕	公司董事、副总经理
王志侠	公司董事
胡烨	公司董事
候金健	公司监事
王思佳	公司监事
刘敏	公司监事
王连宝	公司股东伍玉智配偶
北京佳禾众信广告有限公司	实际控制人近亲属控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京佳禾乐康广告有限公司	实际控制人近亲属控制的公司
北京小鸟鲜燕贸易有限公司	实际控制人近亲属控制的公司

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京小鸟鲜燕贸易有限公司	购买商品	233,769.60	73,406.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京小鸟鲜燕贸易有限公司	品牌传播、广告服务		
北京佳禾众信广告有限公司	品牌传播、广告服务		

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京佳禾乐康广告有限公司	房屋/车辆	93,511.93	127,356.82
北京佳禾众信广告有限公司	车辆	25,247.52	25,247.52

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	533,550.83	454,855.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京小鸟鲜燕贸易有限公司	530,000.00	53,000.00	530,000.00	51,375.02
合计				

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司本报告期无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本公司本报告期无需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司本报告期无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

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
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	357,205.39
非经常性损益合计	357,205.39
减：所得税影响数	89,301.35
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	267,904.04

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