



嘉美股份

NEEQ:871641

海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司



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、公司负责人陈英怀、主管会计工作负责人陈英怀及会计机构负责人（会计主管人员）陈英怀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	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	68
附件 II	融资情况	68

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、嘉美股份	指	海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司
报告期、报告期内、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
报告期初、上期	指	2022 年 12 月 31 日
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
三会	指	海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司股东大会、董事会、监事会
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
劳动法	指	中华人民共和国劳动法
劳动合同法	指	中华人民共和国劳动合同法
海南宣睿	指	海南宣睿软装设计配套有限公司
上海贲临	指	上海贲临贸易有限公司
联合会	指	海南省农民专业合作社联合会
连祺农业	指	海南连祺农业开发有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	HAINAN PILOT FREE TRADE ZONE CAMEREAL MEDIA JOINT-STOCK CO. LTD		
	—		
法定代表人	陈英怀	成立时间	2011 年 5 月 20 日
控股股东	控股股东为张家郡	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张家郡，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业-广播、电视电影和影视录音制作-电影和影视节目制作-R8730 电影和影视节目制作		
主要产品与服务项目	网络传媒、影视娱乐的设计、出品、制作、体育赛事与文体策划活动、智力体育运动和积分兑换		
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	嘉美股份	证券代码	871641
挂牌时间	2017 年 7 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈英怀	联系地址	海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼 15 层 3 号房
电话	18689512333	电子邮箱	13322092888@163.com
传真	0898-66523889		
公司办公地址	海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼 15 层 3 号房	邮政编码	570000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914601005730702927		
注册地址	海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼		
注册资本（元）	10,000,000	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

根据全国股转公司颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》(2023 年修订), 公司所属行业为“R 文化、体育和娱乐业门类下的“R87 广播、电视、电影和影视录音制作业”大类公司业务包含影视传媒业务与广告设计制作业务, 体育赛事与文体策划活动, 立志做优秀的文化传媒企业。

一、影视传媒业务的运作模式

为了进一步扩大公司规模, 公司将逐渐全面布局影视剧投资制作、网剧、综艺制作。影视传媒业务包括影视剧投资制作、网剧、综艺制作, 大型商演等, 并拥有专业摄制、销售团队。该业务通过网剧拍摄和发行获取收益。

二、体育赛事与文体策划活动

公司文体、赛事新领域的客户主要群体是事业单位, 项目通过招投标方式获得。公司将融合体育赛事上下游产业链, 推进文化、体育、旅游事业的发展。

三、广告设计制作业务的运作模式

公司成立以来, 专注于广告设计制作领域, 提供广告方案设计与制作, 主要技术含量来源于公司在广告传媒行业从业多年累积的丰富经验和资源, 以及拥有的创新和技术优势, 根据各行业用户的需求提供广告的设计和制作服务以及媒体策划方案。

报告期内, 公司主营业务未发生变化, 商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位: 元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	164,563.18	-	100%
毛利率%	100%	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,045,129.19	-421,157.68	148.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,077,188.15	-421,157.68	155.77%
加权平均净资产收益	-	-100.51%	-

率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
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）	-	-100.51%	-
基本每股收益	-0.10	-0.04	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,781,082.45	3,495,741.94	-49.05%
负债总计	2,732,055.40	3,401,585.70	-19.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	-950,972.95	94,156.24	-1,109.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.10	0.02	-600%
资产负债率%（母公司）	153.39%	96.88%	-
资产负债率%（合并）	153.39%	96.88%	-
流动比率	0.48	0.93	-
利息保障倍数	-26.04	-1.15	-
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	-430,029.26	-13,243.77	-3,147.03%
应收账款周转率	235.93%	-	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-49.05%	-7.70%	-
营业收入增长率%	100.00%	-	-
净利润增长率%	-95.19%	2.01%	-

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	304,923.02	17.12%	1,334,559.46	38.18%	-77.15%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	66,150.00	3.71%	73,350.00	2.10%	-9.82%
固定资产	462,291.45	25.96%	506,366.35	14.49%	-8.70%
预付账款	376,306.36	21.13%	136,306.36	3.90%	176.07%
其他应收款	571,411.62	32.08%	1,443,808.90	41.30%	-60.42%

短期借款	838,449.30	47.08%	1,399,797.50	40.04%	-40.10%
其他应付款	1,446,062.29	52.93%	1,704,648.57	50.11%	-15.17%

项目重大变动原因:

1、货币资金：本期末货币资金账面价值为304,923.02元，较上期末减少1,029,636.44元，主要原因是款项用于归还贷款；

2、固定资产变动：本期固定资产较上年度减少44,074.90元，主要系公司报废不能使用及到期固定资产以及累计折旧导致；

3、预付账款：本期预付账款较上年度增加240,000.00元，系收取海口星瀛瀛智慧科技有限公司技术服务费。

4、其他应收款：本期其他应收款较上年度减少872,397.28元，主要原因系其他应收款账龄较长，按账龄计提坏账准备导致。

5、短期借款：本期末短期借款账面价值838,449.03元，较上期末减少561,348.47元，主要原因是本年度公司资金状况得到缓解，公司偿还了561,348.47元的借款导致；

6、其他应付款：本期其他应付款较上年度减少258,586.28元，主要系结清了部分往来款导致。

(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	164,563.18	-	-	-	100%
营业成本	-	-	50,000.00	-	-100%
毛利率	100%	-	-	-	-
管理费用	373,712.27	227.09%	439,352.93	-	-14.94%
财务费用	39,159.90	23.80%	1,466.75	-	2,569.84%
净利润	-1,045,129.19	-	-421,157.68	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-430,029.26	-	-13,243.77	-	-3,147.03%
投资活动产生的现金流量净额	392.82	-	-	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-600,000.00	-	-	-	-100.00%

项目重大变动原因:

1、营业收入：本期营业收入 164,563.18 元，主要系公司“AK 赛事”业务形成收入。

2、财务费用：较上期增加 37,693.15 元,主要原因是上期利息收入增加所致（合作方归还欠款后，并超额支付了部分资金作为利息收入）。

3、本期净利润-1,045,129.19 元，较上期减少 623,971.51，主要原因系应收账款及其他应收款按账龄计提坏账准备所产生的信用减值损失导致。

4、经营活动产生的现金流量净额：本年度经营活动产生的现金流量净额减少 416,785.49 元，主要原因系本期收回应收账款较少所致。

5、筹资活动产生的现金流量净额：本年度筹资活动产生的现金流量净额支出 600,000.00 元，主要系公司偿还了建设银行贷款及利息的 600,000.00 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

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
进入新领域所带来经营风险	海南自贸区建立以来，大力鼓励发展体育产业。《中共中央国务院关于支持海南全面深化改革开放的指导意见》里对海南的体育事业、产业发展提出了新的要求和方向，但海南体育项目发展处于早期，产业发展基础配套设施及环境还不完善。公司进入的体育项目、体育赛事行业属于新领域，如果产业政策、市场环境发生变化，将对公司经营将产生一定程度的不利影响。
专业人才队伍建设	报告期内，公司拓展新的业务领域，对于公司原有业务以影视传媒为主的组织架构、管理团队来讲，提出了新的挑战。原有团队通过前期的市场尝试已经对新领域有一定进展，公司也不断招聘相应的人才，涉足新领域对公司专业人才队伍建设

	提出新挑战。
区域经营风险	公司现阶段的主要业务集中在海南地区。该地区的经济形式将直接影响公司的经营业绩。如果不能有效地开拓海南以外的市场，公司成长将面临一定的瓶颈。同时，业务集中于单一的区域市场，也使得公司受单一因素影响较大。一旦海南出现不利于公司发展的意外因素，公司将面临较大风险。
实际控制人为失信被执行人的风险	公司控股股东、实际控制人张家郡先生于 2019 年 11 月被纳入失信被执行人，截至本期报告出具之日，尚未解除。
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	三.二.(六)
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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是□否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	240,000	2,433,916.63	2,673,916.63	-281.18%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
中国建设银行股份有限公司海口海垦路支行	海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司	金融借款	是	2,399,797.50	否	公司需向中国建设银行股份有限公司海口海垦路支行支付借款本金及	2021年6月24日

						利息.	
海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司	彭南	项目合作	是	240,000.00	否	彭南需向海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司支付承包240000元。	2022年8月29日
总计	-	-	-	2,639,797.50	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

1、公司和建行于2017年6月14日签订《人民币额度借款合同》。公司向中国建设银行借款人民币2,500,000元整。期限为一年。公司、张家郡、陈英怀及其配偶陈颖，为上述借款提供担保，担保责任为连带责任保证，并于2017年6月14日与中国建设银行签订了《人民币额度借款最高额保证合同》。由于未能及时偿还借款，公司于2019年8月26日收到海口市龙华区人民法院应诉通知书，中国建设银行向法院起诉，要求公司向中国建设银行归还借款，被告张家郡、陈英怀、陈颖对公司的上述债务承担连带清偿责任。法院于2019年10月22日出具（2019）琼0106民初6911号民事判决书。公司不服（2019）琼0106民初6911号民事判决书，提出上诉，并于2021年3月31日撤回上诉。截至2023年6月30日，公司应偿还的借款余额为800,000元。

2、公司于2022年5月12日作为原告向彭南提起诉讼，要求彭南支付业务承包费570,000元。公司于2022年8月25日收到海南省海口市龙华区人民法院2022年8月9日作出的（2022）0106民初5022号判决书，判决彭南支付公司承包费240000元。本次诉讼后，被告彭南将向本公司履行违约赔偿义务。由于彭南未按时支付完成全部费用，公司向法院提出申请，法院于2022年12月15日出具（2022）琼0106执6863号执行裁定书以及（2022）琼0106执6863号限制消费令。彭南和公司协商后，于2023年1月签订和解协议，双方约定，彭楠在2023年1月18日前向公司支付100000元。公司于2023年1月9日收到彭南100000元。公司和彭南的债权债务已经结清。不会对公司财务状况和现金流产生重大不利影响。

（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						
上海贲临贸易有限公司	无	否	2018 年1月 3日	2019 年1月 3日	2,100, 000.00	0	0	2,100, 000.00	已事后 补充履 行	否
海南省农民专业合作社联合会	无	否	2017 年8月 10日	2018 年8月 10日	1,897, 479.00	0	276,20 0.00	1,621, 279.00	已事后 补充履 行	否
海南省农民专业合作社联合会	无	否	2018 年4月 4日	2019 年4月 4日	324,37 9.00	0	0	324,37 9.00	已事后 补充履 行	否
海南宣睿软装设计配套有限公司	无	否	2017 年7月 20日	2018 年7月 20日	200,00 0.00	0	0	200,00 0.00	已事前 及时履 行	否
海南宣睿软装设计配套有限公司	无	否	2017 年8月 10日	2018 年8月 10日	200,00 0.00	0	0	200,00 0.00	已事前 及时履 行	否
海南宣睿软装设计配套有限公司	无	否	2018 年1月 1日	2018 年12 月31 日	600,00 0.00	0	0	600,00 0.00	已事前 及时履 行	否
总计	-	-	-	-	5,321, 858.00	0	276,20 0.00	5,045, 658.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

上述表中余额不含利息。

1、上海贲临：公司为增加收益，充分发挥资金使用率，以及协助上海贲临贸易有限公司补充短期

流动资金而借款。2023 年 2 月 9 日，公司与上海贲临贸易有限公司签订和解协议，上海贲临贸易有限公司承诺于 2023 年 12 月 31 日前向公司支付 210 万元，公司将免除上海贲临贸易有限公司所欠公司的所有债务及利息；

2、联合会：因联合会资金源于财政拨款用于支付农业日报报刊费，财政拨款尚未拨付，和公司签订借款合同。截止到本期期末，已经还款 276,200.00 元。目前联合会正在积极筹措资金还款，待还款完成后公司将免除海南省农民专业合作社联合会的所有债务及利息。

3、宣睿软装：因宣睿软装短期内流动资金不足，和公司签订借款合同。2023 年 1 月 16 日，公司与海南宣睿软装设计配套有限公司签订和解协议，海南宣睿软装设计配套有限公司承诺于 2023 年 12 月 31 日前向公司支付 100 万元，公司将免除海南宣睿软装设计配套有限公司的所有债务及利息；

上述公司与债务人签订的债务和解协议，将有利于公司改善 2023 年的财务状况。

（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	0	240,000
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	-	-
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	100,000	100,000
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	780,000	780,000
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	-	-

注：公司委托海口星瀛瀛智能科技有限公司制作“业务小程序”项目，费用总计 24 万元，并于 2023 年 5 月 11 日向海口星瀛瀛智能科技有限公司支付预付款 24 万元。公司于 2023 年 8 月 25 日召开的第二届董事会第二十三次审议通过《关于审议关联交易的议案》对上述事项进行了补充审议。该事项无需提

交股东大会审议。

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：

上述关联交易为盘活公司资产，提升公司资产质量，为偶发性关联交易，关联交易并未影响公司财务状况。不会损害到公司和其他股东的利益；上述关联交易对公司正常经营以及财务无不利影响。

（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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范和承诺减少关联交易	2016年9月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年9月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016年9月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	为员工办理社保和公积金	2016年9月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	不存在违法违规行为	2016年9月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	避免同业竞争承诺	2016年9月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	不是失信执行人	2016年9月27日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（六） 失信情况

公司控股股东、实际控制人张家郡先生于2019年11月被纳入失信被执行人。

一、（一）基本情况

执行法院：深圳市南山区人民法院

执行依据文号：（2018）粤03民终8815号

立案时间：2018年10月17日

案号：（2018）粤0305执6976号

做出执行依据单位：深圳市中级人民法院

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务

信息来源：中国执行信息公开网

(二) 生效法律文书确定的义务

向申请人支付执行款项人民币 3,921,566.68 元及利息（2016 年 3 月 30 日前确定利息为 2,898,287.69 元，2016 年 3 月 31 日后的利息计算方式详见判决书），加倍支付迟延履行期间的债务利息。

(三) 被执行人履行情况：全部未履行。

二、被执行人姓名/名称：张家郡

性别：男性

执行法院：海口市龙华区人民法院

立案时间：2021 年 12 月 09 日

案号：(2021)琼 0106 执 6854 号

执行标的：2433917

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	2,500,000	25%	6,750,000	9,001,000	90.01%
	其中：控股股东、实际控制人	2,251,000	22.51%	6,750,750	8,999,800	89.99%
	董事、监事、高管	249,000	2.49%	0	249,000	2.49%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	750,000	7.5%	0	750,000	7.5%
	其中：控股股东、实际控制人	6,750,750	67.5%	-6,750,750	0	0%
	董事、监事、高管	750,000	7.5%	0	750,000	7.5%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
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	张家郡	9,001,000	-1,200	8,999,800	89.9980%	0	8,999,800	0	0
2	陈英怀	999,000	0	249,000	2.49%	750,000	249,000	0	0
3	潘文君	0	1,000	1,000	0.01%	0	1,000	0	0
4	汪娇	0	200	200	0.002%	0	200	0	0
合计		10,000,000	-	10,000,000	92.5%	750,000	9,250,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 张家郡、陈英怀、潘文君、汪娇无相互关联。									

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
陈英怀	董事长	男	1978 年 11 月	2019 年 9 月 13 日	2022 年 9 月 12 日
DIE ZHANG	董事	女	1970 年 5 月	2020 年 6 月 16 日	2022 年 9 月 12 日
张泽瑜嘉	董事	女	1990 年 12 月	2019 年 9 月 13 日	2022 年 9 月 12 日
魏永军	董事	男	1973 年 1 月	2019 年 9 月 13 日	2022 年 9 月 12 日
王慧静	董事	女	1983 年 7 月	2019 年 9 月 13 日	2022 年 9 月 12 日
吕超	监事会主席	男	1988 年 5 月	2019 年 9 月 13 日	2022 年 9 月 12 日
邓敦育	监事	男	1988 年 8 月	2019 年 9 月 13 日	2022 年 9 月 12 日
王晓芳	监事	女	1989 年 9 月	2019 年 9 月 13 日	2022 年 9 月 12 日
陈英怀	总经理、董事会秘书	男	1978 年 11 月	2019 年 11 月 27 日	2022 年 9 月 12 日
陈英怀	财务负责人	男	1978 年 11 月	2022 年 3 月 21 日	2022 年 9 月 12 日

公司已于 2022 年 12 月 16 日披露《关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届的公告》（公告编号：2022-047）

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事 DIE ZHANG 与董事张泽瑜嘉为姑侄关系；控股股东、实际控制人张家郡与董事张泽瑜嘉为叔侄关系；董事 DIE ZHANG 与控股股东、实际控制人张家郡为姐弟关系。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员和控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

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	2	2
财务人员	0	0
管理人员	1	1
员工总计	3	3

(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	五、1	304,923.02	1,334,559.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	66,150.00	73,350.00
应收款项融资			
预付款项	五、3	376,306.36	136,306.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	571,411.62	1,443,808.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5		1,350.87
流动资产合计		1,318,791.00	2,989,375.59
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、6	462,291.45	506,366.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		462,291.45	506,366.35
资产总计		1,781,082.45	3,495,741.940
流动负债：			
短期借款	五、7	838,449.03	1,399,797.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、8	74,711.00	94,711.00
预收款项	五、9	184,068.48	70,868.48
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、10	158,200.26	99,937.83
应交税费	五、11	30,564.34	31,622.32
其他应付款	五、12	1,446,062.29	1,704,648.57
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			
其他流动负债			
流动负债合计		2,732,055.40	3,401,585.70
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,732,055.40	3,401,585.70
所有者权益：			
股本	五、13	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、14	2,283,442.37	2,283,442.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、15	-13,234,415.32	-12,189,286.13
归属于母公司所有者权益合计		-950,972.95	94,156.24
少数股东权益			
所有者权益合计		-950,972.95	94,156.24
负债和所有者权益总计		1,781,082.45	3,495,741.94

法定代表人：陈英怀主管会计工作负责人：陈英怀会计机构负责人：陈英怀

（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	五、16	164,563.18	-
其中：营业收入		164,563.18	-
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		412,883.38	490,819.68
其中：营业成本			50,000.00
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、17	11.21	
销售费用			
管理费用	五、18	373,712.27	439,352.93
研发费用			
财务费用	五、19	39,159.90	1,466.75
其中：利息费用		38,651.53	
利息收入		112.37	5.55
加：其他收益	五、20		
投资收益（损失以“-”号填列）	五、21	392.82	
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、22	-829,260.77	69,662.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,077,188.15	-421,157.68
加：营业外收入	五、23	100,572.00	
减：营业外支出	五、24	68,513.04	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,045,129.19	-421,157.68
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,045,129.19	-421,157.68
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）		-1,045,129.19	-421,157.68
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		-1,045,129.19	-421,157.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,045,129.19	-421,157.68
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十一、2	-0.10	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈英怀 主管会计工作负责人：陈英怀 会计机构负责人：陈英怀

（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		490,938.92	
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、22	472,698.83	-5.55
经营活动现金流入小计		963,637.75	-5.55
购买商品、接受劳务支付的现金		260,000.00	54,750.00

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		90,682.42	62,378.99
支付的各项税费		10,942.98	-7,826.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、23	1,032,041.61	-96,064.55
经营活动现金流出小计		1,393,667.01	13,238.22
经营活动产生的现金流量净额		-430,029.26	-13,243.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		392.82	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		392.82	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		392.82	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		561,348.47	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,651.53	
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			
筹资活动现金流出小计		600,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-600,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、24	-1,029,636.44	-13,243.77

加：期初现金及现金等价物余额		1,334,559.46	21,891.55
六、期末现金及现金等价物余额		304,923.02	8,647.78

法定代表人：陈英怀主管会计工作负责人：陈英怀会计机构负责人：陈英怀

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

海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 1-6 月

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系海口嘉美利亚文化传媒有限公司, 成立于 2011 年 5 月 20 日, 原由张家郡和陈英怀共同出资成立, 现统一社会信用代码为 914601005730702927。截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司注册资本为人民币 1,000.00 万元, 股本为人民币 1,000.00 万元, 其中: 股东张家郡出资 900.10 万元(股权比例为 90.01%)、陈英怀出资 99.90 万元(股权比例为 9.99%), 法定代表人: 陈英怀。

本公司注册地址：海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼 15 层 3 号房。

本公司经营范围：体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）；网络文化经营；电影发行；第二类增值电信业务；互联网信息服务；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；广告设计、代理；信息技术咨询服务；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及外围设备制造；办公服务；市场营销策划；园区管理服务；摄像及视频制作服务；非居住房地产租赁；票务代理服务；企业形象策划；会议及展览服务；礼仪服务；艺术品代理；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；其他文化艺术经纪代理；健身休闲活动；体育竞赛组织；体育赛事策划；组织体育表演活动；体育保障组织；体育场地设施工程施工；组织文化艺术交流活动。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）。

本公司财务报表由公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、企业合并会计处理

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

（1）同一控制下企业合并的会计处理

1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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。

（2）非同一控制下企业合并的会计处理

1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对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。购买方对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，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差额，计入当期损益。

2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当在处置该项投资时将

与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

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转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

（3）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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。

2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收

益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

6、合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

（1）共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

(2) 合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方, 应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

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

9、外币业务及外币财务报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易, 采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算, 因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外, 均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等, 若采用与本公司不同的记账本位币, 需对其外币财务报表折算后, 再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的, 采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时, 与该境外经营有关的外币报表折算差额, 全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司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；

- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价

值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：备用金组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、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。主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

（2）发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

（3）存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货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、包装物采用一次转销法摊销。

13、持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①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；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

14、长期股权投资

（1）初始投资成本确定

- 1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；
- 2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；
- 3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；
- 4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

（2）固定资产分类和折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
运输设备	直线法	4	5	23.75
电子及办公设备	直线法	3	5	31.67

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三 19。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

16、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

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

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

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

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

18、无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

（2）使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

（3）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

（4）内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

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

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的

有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收

回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

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

21、职工薪酬

（1）职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（2）职工薪酬会计处理方法

- 1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；
- 2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。
①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。
- 3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。
- 4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

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

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反

映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、收入

本公司的收入主要包括提供服务收入与销售商品收入，其中提供服务收入包括设计制作服务、营销策划服务、文体活动策划服务等。

1) 设计制作服务收入

本公司承接设计业务后，为客户提供各项策划、设计、市场调研等服务，按照合同约定，本公司将所有策划方案、设计方案、调研结果之建议方案以书面形式向客户提呈，并经客户考核和确认后，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认设计服务收入。

2) 营销策划服务收入

本公司在营销策划服务已提供，所属期间收入的金额、相关的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认营销策划服务收入。

3) 文体活动策划服务收入

本公司在文体活动策划服务已提供，所属期间收入的金额、相关的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认文体活动策划服务收入。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

25、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政拨款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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。

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

③与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三 28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

①短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将机器设备、交通工具中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

②低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

③租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；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。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

①融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

②经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三 19。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——

—存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023-6-30	2022-12-31
库存现金	293,805.85	21,711.65
银行存款	11,117.17	1,312,847.81
合 计	304,923.02	1,334,559.46

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023-6-30	2022-12-31
1 年以内	1,000.00	
1 至 2 年		81,500.00
2 至 3 年	81,500.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	921,540.00	1,107,740.00
小 计	1,004,040.00	1,189,240.00
减：坏账准备	937,890.00	1,115,890.00
合 计	66,150.00	73,350.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					

账龄组合	1,004,040.00	100	937,890.00	93.41	66,150.00
合 计	1,004,040.00	100	937,890.00	93.41	66,150.00

续：

类 别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	1,189,240.00	100	1,115,890.00	93.83	73,350.00
合 计	1,189,240.00	100	1,115,890.00	93.83	73,350.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

账龄	2023-6-30			2022-12-31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,000.00	50.00	5.00			5.00
1 至 2 年			10.00	81,500.00	8,150.00	10.00
2 至 3 年	81,500.00	16,300.00	20.00			20.00
3 至 4 年			50.00			50.00
4 至 5 年			80.00			80.00
5 年以上	921,540.00	921,540.00	100.00	1,107,740.00	1,107,740.00	100.00
合 计	1,004,040.00	937,890.00	93.41	1,189,240.00	1,115,890.00	93.83

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2022-12-31	1,115,890.00
本期计提	
本期收回或转回	178,000.00
本期核销	
2023-6-30	937,890.00

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,003,040.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 937,890.00 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
海南佰居房产营销代理有限公司	655,900.00	65.33	655,900.00

海南省农民专业合作社联合会	50,240.00	5.00	58,440.00
海口弘毅印刷厂	215,400.00	21.45	215,400.00
海南卓振文化传媒有限公司	70,000.00	6.97	7,000.00
植括商务咨询有限公司	11,500.00	1.15	1,150.00
合计	1,003,040.00	100.00	937,890.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2023-6-30		2022-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	240,000.00	63.78	5,250.00	3.85
1 至 2 年	5,250.00	1.40	5,218.26	3.83
2 至 3 年	5,218.26	1.39		
3 年 4 年	48,737.10	12.95	48,737.10	35.76
4 年 5 年	32,400.00	8.61	32,400.00	23.77
5 年以上	44,701.00	11.88	44,701.00	32.79
合计	376,306.36	100.00	136,306.36	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 348,444.20 元，占预付款项期末余额合计数的比例 92.60%。

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
海口星瀛瀛智慧科技有限公司	240,000.00	68.88%
曾帆	44,701.00	12.83%
林营	30,000.00	8.61%
林蓉花	26,000.00	7.46%
东方宣传片	7,743.20	2.22%
合计	348,444.20	87.63

4、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023-6-30	2022-12-31
1 年以内	288,643.60	23,928.96
1 至 2 年		
2 至 3 年		463,036.01
3 至 4 年	463,036.01	328,411.01
4 至 5 年	328,411.01	4,611,228.16

5 年以上	7,621,377.01	3,140,000.00
小计	8,701,467.63	8,566,604.14
减：坏账准备	8,130,056.01	7,122,795.24
合计	571,411.62	1,443,808.90

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
1、单项计提预期信用损失的应收账款	72,000.00	0.83	72,000.00	100.00	
2、按组合计提坏账准备	8,629,467.63	99.17	8,058,056.01	93.38	571,411.62
其中：					
（1）账龄组合	8,629,467.63	100.00	8,058,056.01	100.00	571,411.62
（2）备用金组合					
合计	8,701,467.63		8,130,056.01		571,411.62

续：

类 别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
1、单项计提预期信用损失的应收账款	72,000.00	0.84	72,000.00	100.00	
2、按组合计提坏账准备	8,494,604.14	99.16	7,050,795.24	83.01	1,443,808.90
其中：					
（1）账龄组合	8,490,675.18	100.00	7,050,795.24	83.01	1,443,808.90
（2）备用金组合	3,928.96				
合 计	8,566,604.14		7,122,795.24		1,443,808.90

①单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海口龙华昆仑广告部	72,000.00	72,000.00	100.00	已注销
合计	72,000.00	72,000.00	100.00	

②按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

账龄	2023-6-30			2022-12-31		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	288,643.60	14,432.18	5.00	20,000.00	1,000.00	5.00
1至2年		-	10.00			10.00
2至3年		-	20.00	463,036.01	92,607.20	20.00
3至4年	463,036.01	231,518.01	50.00	256,411.01	128,205.51	50.00
4至5年	328,411.01	262,728.81	80.00	4,611,228.16	3,688,982.53	80.00
5年以上	7,549,377.01	7,549,377.01	100.00	3,140,000.00	3,140,000.00	100.00
合计	8,629,467.63	8,058,056.01	93.38	8,490,675.18	7,050,795.24	83.04%

(3) 按款项性质披露

款项性质	2023-6-30	2022-12-31
备用金	-	3,928.96
保证金、押金	2,140,000.00	2,140,000.00
关联方往来款	2,250,018.62	2,442,645.78
非关联方往来款	4,311,449.01	3,980,029.40
合计	8,701,467.63	8,566,604.14

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2022-12-31	7,122,795.24
本期计提	1,114,569.18
本期收回或转回	
本期核销	
2023-6-30	8,130,056.01

(5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海南省农民专业合作社联合会	关联方	2,442,645.78	5年以上	28.51	1,852,933.22
上海贲临贸易有限公司	非关联方往来	2,400,904.40	5年以上	28.03	1,830,287.02
辽宁万生和泰实业有限公司	保证金	1,250,000.00	5年以上	14.59	1,250,000.00
海南宣睿软装设计配套有限公司	非关联方往来	1,130,500.00	5年以上	13.20	1,065,250.00
海南连祺农业开发有限公司	保证金	740,000.00	5年以上	8.64	740,000.00
合计		7,964,050.18	-	92.97	6,738,470.24

5、其他流动资产

项目	2023-6-30	2022-12-31
----	-----------	------------

待抵扣进项税额	-	1,350.87
合计	-	1,350.87

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 2022-12-31	563,807.68	1,847,655.55	159,273.07	2,570,736.30
2. 本期增加金额				
(1) 购置			14,669.56	14,669.56
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废		820,000.00		820,000.00
4. 2023-6-30	563,807.68	1,027,655.55	173,942.63	1,765,405.86
二、累计折旧				
1. 2022-12-31	160,685.26	1,751,710.25	151,974.44	2,064,369.95
2. 本期增加金额				
(1) 计提	13,390.41	2,375.00	791.55	16,556.96
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废		777,812.50		777,812.50
4. 2023-6-30	174,075.67	976,272.75	152,765.99	1,303,114.41
三、减值准备				
1. 2022-12-31				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2023-6-30				
四、账面价值				
1. 2023-6-31 账面价值	389,732.01	51,382.80	21,176.64	462,291.45
2. 2022-12-31 账面价值	403,122.42	95,945.30	7,298.63	506,366.35

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	403,122.42	待办房产权证

说明：公司于 2016 年 11 月 30 日购买位于海南省五指山市海榆北路阿里山度假村对面的山

水绿世界之 10 栋 1 单元 606 房的商品房一套，截至 2023 年 6 月 30 日公司正办理相关产权证书过程中。

7、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023-6-30	2022-12-31
保证借款	838,449.03	1,399,797.50
合计	838,449.03	1,399,797.50

(2) 逾期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款余款合计 838,449.03 元，逾期原因：无足够货币资金偿还借款，保证人情况见附注十 5、关联交易情况。

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
建设银行海口海垦路支行	838,449.03	5.65%/年	2018-8-30	—

8、应付账款

项目	2023-6-30	2022-12-31
文体活动策划费	47,200.00	67,200.00
服务款	27,511.00	27,511.00
合计	74,711.00	94,711.00

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
海南米耀莱会展服务有限公司	47,200.00	未达到结算条件
义乌灏恬商贸有限公司	18,130.00	未达到结算条件
海南福德莱大酒店有限责任公司	9,381.00	未达到结算条件
合计	74,711.00	

9、预收款项

项目	2023-6-30	2022-12-31
广告费	184,068.48	70,868.48
合计	184,068.48	70,868.48

(1) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
琼海阳光旅业有限公司	57,154.14	未达到结算条件
北京九州天际国际旅行有限公司	13,714.34	未达到结算条件

合计	70,868.48	
----	-----------	--

10、应付职工薪酬

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
短期薪酬	31,186.97	147,333.04	69,605.44	108,914.57
离职后福利-设定提存计划	68,750.86	7,985.56	27,450.73	49,285.69
合计	99,937.83	155,318.60	97,056.17	158,200.26

(1) 短期薪酬

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
工资、奖金、津贴和补贴		135,233.46	50,467.00	84,766.46
职工福利费		5,240.77	5,240.77	
社会保险费	10,574.97	4,273.83	12,764.69	2,084.11
其中：1. 医疗保险费	95,63.61	4,199.69	12,490.97	1,272.33
2. 工伤保险费	824.67	74.14	273.72	625.09
3. 生育保险费	186.69			186.69
住房公积金	20,612.00	1,452.00		22,064.00
工会经费和职工教育经费		1,132.98	1,132.98	
合计	31,186.97	147,333.04	69,605.44	108,914.57

(2) 设定提存计划

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
离职后福利				
其中：基本养老保险费	66,689.06	7,738.50	26,715.95	47,711.61
失业保险费	2,061.80	247.06	734.78	1,574.08
合计	68,750.86	7,985.56	27,450.73	49,285.69

(3) 辞退福利：无

11、应交税费

税项	2023-6-30	2022-12-31
增值税	22,467.82	16,439.54
城市维护建设税	1,814.66	1,813.64
教育费附加	777.27	777.27
地方教育附加	518.18	518.18
个人所得税	4,986.41	9,373.69
车船使用税		2,700.00
合计	30,564.34	31,622.32

12、其他应付款

项目	2023-6-30	2022-12-31
应付利息	619,595.22	619,595.22
其他应付款	826,467.07	1,085,053.35
合计	1,446,062.29	1,704,648.57

(1) 应付利息

项目	2023-6-30	2022-12-31
短期借款应付利息	619,595.22	619,595.22
合计	619,595.22	619,595.22

重要的逾期未付利息如下：

借款单位	逾期金额	逾期原因
建设银行海口海垦路支行	619,595.22	公司资金周转困难暂未支付
合计	619,595.22	--

(2) 其他应付款

项目	2023-6-30	2022-12-31
非关联方往来款	334,294.07	469,352.17
待付中介服务费	470,000.00	490,000.00
待付职员报销款	22,173.00	125,701.18
合计	826,467.07	1,085,053.35

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
东莞证券股份有限公司	350,000.00	公司资金紧张暂未偿还
张青	200,000.00	公司资金紧张暂未偿还
北京市康达（广州）律师事务所	100,000.00	公司资金紧张暂未支付
暂收影视项目投资款	86,400.00	未达到结算条件
合计	736,400.00	

13、股本

项目	2022-12-31	本期增减（+、-）					2023-6-30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

14、资本公积

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-6-30
股本溢价	2,283,442.37			2,283,442.37
合计	2,283,442.37			2,283,442.37

15、未分配利润

项目	2023-6-30	2022-12-31	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-12,189,286.13	-11,653,856.25	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后期初未分配利润	-12,189,286.13	-11,653,856.25	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,045,129.19	-535,429.88	--
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			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-13,234,415.32	-12,189,286.13	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

16、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,563.18	-	-	50,000
合计	164,563.18	-	-	-

（2）营业收入、营业成本按行业划分

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
设计制作类	164,563.18	-	-	50,000
合计	164,563.18	-	-	-

17、税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市建设税	11.21	-
合计	11.21	-

18、管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	152,420.55	220,806.27
差旅费	8,406.37	2,426.00
办公费	11,852.54	17,332.69
业务招待费	9,357.76	9,872.70
邮寄费	11.00	262.00
折旧费	16,556.96	19,198.08
电话费	2,099.25	2,000.00
水电费	1,983.80	3,361.23
办公用品	54.95	
低值易耗品	8,226.52	2,109.03
审计费	79,207.92	100,000.00
咨询费	-	11,100.00
车辆费	4,628.54	8,290.82
物业费	2,350.02	3,366.06
劳务费	60,028.50	
招聘费	-	468.66
维修费	-	1,210.00
代理服务费	11,455.66	10,610.66
其他	5,071.93	26,938.73
合计	373,712.27	439,352.93

19、财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	38,651.53	
减：利息收入	112.37	5.55
手续费及其他	620.74	1,472.30
合计	39,159.90	1,466.75

20、投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
短期投资	392.82	-
合 计	392.82	-

21、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
----	--------------	--------------

应收账款坏账损失	178,000.00	
其他应收款坏账损失	-1,007,260.77	69,662.00
合计	-829,260.77	69,662.00

22、营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他	100,572.00	-
合计	100,572.00	-

23、营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
资产处置损失	33,744.09	-
滞纳金	24,768.95	-
捐赠支出	10,000.00	-
合计	68,513.04	-

24、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
往来款及其他	372,014.46	201,995.00
利息收入	112.37	-
财政补助		-
其他	100,572.00	-
合计	472,698.83	201,995.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
销售费用	—	—
管理费用	213,019.14	284,774.32
财务费用（手续费）	716.60	
往来款及其他	818,305.87	
合计	1,032,041.61	284,774.32

25、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	-1,045,129.19	-421,157.68
加：资产减值损失		
信用减值损失	829,260.77	
固定资产折旧	16,556.96	19,198.08
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）	33,744.09	
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）	39,159.90	
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）		
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）	639,597.28	388,715.83
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-905,802.86	
其他	-37,416.21	
经营活动产生的现金流量净额	-430,029.26	-13,243.77
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	—	—
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	304,923.02	8,647.78
减：现金的期初余额	1,334,559.46	21,891.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,029,636.44	-13,243.77

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、现金	304,923.02	7,025.40
其中：库存现金	293,805.85	7,025.40
可随时用于支付的银行存款	11,117.17	1,622.38
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		
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	304,923.02	8,647.78
其中：受限制的现金和现金等价物		792.58

六、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方是：本公司的实际控制人为自然人张家郡。

2、本公司的子公司情况：无

3、本公司的合营企业和联营企业情况：无

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
张家郡	本公司实际控制人	
陈英怀	本公司股东、董事长兼总经理兼董事会秘书兼财务总监	
李瑞淞	本公司实际控制人张家郡的配偶	
陈颖	本公司股东陈英怀的配偶	
张泽瑜嘉	本公司董事	
魏永军	本公司董事	
海南省农民专业合作社联合会	本公司实际控制人张家郡重大影响的社会团体	2017 张家郡辞去该机构秘书长职务
海南自由贸易试验区嘉美合顺物流产业园股份有限公司	本公司实际控制人张家郡担任董事长并持有 70.87%股权	
海南自贸区奕华实业有限公司	本公司实际控制人张家郡担任董事并持有奕华实业 90%股权	
海南信泰椰子饭食品有限公司	本公司实际控制人张家郡董事长并持有 39%股权	
海口农联椰子产销专业合作社	本公司实际控制人张家郡担任理事长并持有 22.72%股权	
海南信泰实业有限公司	本公司实际控制人张家郡担任董事长并持有 19%股权	
海南三强农业开发有限公司	本公司实际控制人张家郡担任董事并间接持有三强 40.21%股权	
海南慧诚智达咨询顾问有限公司	本公司董事张泽瑜嘉担任董事、法定代表人并持有 50.51%股权	
海口星瀛瀛智慧科技有限公司	本公司控股股东、实际控制人张家郡的岳母洗晓东担任执行董事兼总经理	
海南威尼机电设备有限公司	本公司董事魏永军担任董事、法定代表人、总经理并持有 49%股权	
海口威尼基机电工程有限公司	本公司董事魏永军担任董事、法定代表人、总经理并持有 90%股权	
海南钜立电梯销售有限公司	本公司董事魏永军担任董事并持有 40%股权	
海南永业机电设备有限公司	本公司董事魏永军担任董事、经理，并持有 50%股权	
海南华美电梯装潢有限公司	本公司董事魏永军担任董事、经理，并持有 50%股权	
内蒙古威尼机电设备有限公司	本公司董事魏永军担任董事、经理，并持有 26%股权	

海南海农联合优选贸易有限公司	本公司董事张泽瑜嘉担任董事、法定代表人并持有 97% 股权	
----------------	-------------------------------	--

5、关联交易情况

关联担保情况，本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张家郡、陈英怀、陈颖	838,449.03	2017-8-30	—	否

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2023-6-30	2022-12-31
应收账款	海南省农民专业合作社联合会	50,240.00	236,440.00
其他应收款	海南省农民专业合作社联合会	2,250,018.62	2,442,645.78
其他应收款	张家郡	60,929.63	-

七、股份支付：无

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项：无

2、或有事项：无

九、资产负债表日后事项：

无。

十、其他重要事项：

无。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		
其他营业外收入和支出	32,058.96	
非经常性损益总额	32,058.96	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	32,058.96	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.10	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.11	

海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司

2023 年 8 月 25 日

公司法定代表人：陈英怀 主管会计工作的公司负责人：陈英怀 公司会计机构负责人：陈英怀

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
其他收益	-
营业外收入	32,058.96
非经常性损益合计	32,058.96
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	32,058.96

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