

证券代码：839833

证券简称：赤马传媒

主办券商：中泰证券



赤马传媒

NEEQ : 839833

上海赤马广告传媒股份有限公司

Shanghai Red Horse Advertising and Media Co., Ltd.

使命：通过影像给客户带来更多生意  
愿景：影像需求时的第一选择

推动  
影视广告  
工业化

International  
Industry Chain  
Cost-effectiveness

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、公司负责人马骏、主管会计工作负责人韩墨及会计机构负责人（会计主管人员）韩墨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、致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	9
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动及股东情况 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	83
附件 II	融资情况 .....	84

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、赤马传媒	指	上海赤马广告传媒股份有限公司
中性灰上海	指	上海中性灰文化传播有限公司系中性灰影业（北京）有限公司的重要股东
中性灰北京	指	中性灰影业（北京）有限公司系公司控股子公司
天津肯攀	指	天津肯攀文化传播有限公司系公司全资子公司
嘉善像素蜂	指	嘉善像素蜂文化传媒有限公司系公全资控股子公司
厦门像素牛	指	厦门像素牛文化传媒有限公司系公全资控股子公司
上海合匠	指	上海合匠影视有限公司系公司参股子公司
唯展传媒	指	上海唯展文化传媒有限公司，原上海魅刻文化传媒有限公司系公司全资子公司
选景文化	指	上海选景文化科技有限公司系公司控股子公司
唯宇华科技	指	上海唯宇华科技有限公司系公司全资子公司
马舞咨询	指	上海马舞商务咨询中心（有限合伙）系公司股东
元、万元	指	人民币元、人民币万元
后期制作	指	对拍摄完的影片或者软件制作的动画，做后期的处理，使其形成完整的影片，包括加特效，加文字，并且为影片制作声音等
上年同期、上期	指	2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
本期、报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
董监高	指	公司董事、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	上海赤马广告传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Red Horse Advertising and Media Co., Ltd. Redhorse Media		
法定代表人	马骏	成立时间	2005 年 7 月 11 日
控股股东	控股股东为（马骏、方艾婧、雷学勤、韩墨）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马骏、方艾婧、雷学勤、韩墨），一致行动人为（马骏、方艾婧、雷学勤、韩墨、马舞咨询）
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业-电影和影视节目制作-电影和影视节目制作(R8630)		
主要产品与服务项目	影视广告策划、拍摄与制作，主要包括电视广告片、网络广告片和宣传片等		
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	赤马传媒	证券代码	839833
挂牌时间	2005 年 7 月 11 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）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	高大伟	联系地址	上海市黄浦区九江路 501 号 708 室
电话	021-56652162	电子邮箱	Gaodawei@redhorsefilm.com
传真	021-56652162		
公司办公地址	上海市黄浦区九江路 501 号 708 室	邮政编码	200001
公司网址	www.redhorsefilm.com/www.redhorsemedia.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9131011477763466X9		
注册地址	上海市嘉定区南翔镇银翔路 655 号 207 室		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司是影视制作行业的广告视频制作服务供应商，核心团队成员均有 10 年以上的商业视频制作从业经历，多年来积累了众多优秀的包括导演、演员、摄像、服化、场景、道具、灯光、器材、后期等影视制作资源，公司以策划、拍摄与制作为基础，与产业相关的外部单位合作，围绕客户的需求，主要为普通企业、广告公司等客户拍摄制作电视广告片、广告短视频、广告病毒视频、企业宣传片以及提供相应的广告创意策划，通过口碑营销、新媒体营销等营销方式获得业务，从而获得广告制作与策划收入。

公司控股子公司中性灰影业（北京）有限公司主要采购高端影视摄像、镜头、灯光等器材，以满足国内众多大型的电影或广告剧组的使用需求。该公司主要通过直销形式，为客户提供器材租赁服务的同时提供双语摄影助理服务以及拍摄技术咨询服务，从而获得器材租赁与技术咨询收入。

公司全资子公司天津肯攀文化传播有限公司主要采用直销的方式获得客户，为客户提供广告视频制作服务，从而获得广告制作与策划收入。

公司全资子公司 RED HORSE MEDIA PTE. LTD. 主要拓展海外市场业务，采用直销方式为客户提供广告视频创意、策划及制作服务，从而获得收入。

公司全资子公司嘉善像素峰文化传媒有限公司主要采用直销方式获得客户，为客户提供广告视频创意策划、影视制作等服务，从而获得收入。

公司全资子公司上海唯展文化传媒有限公司（原上海魅刻文化传媒有限公司）主要采用直销方式获得客户，为客户提供专业食品拍摄、特殊道具制作、拍摄技术咨询服务，从而获得收入。

公司全资子公司厦门像素牛文化传媒有限公司主要采用直销方式获得客户，为客户提供广告视频创意策划、影视制作等服务，从而获得收入。

公司控股子公司上海选景文化科技有限公司主要业务是广告视频、平面拍摄用的场地短租咨询服务。公司通过为场地需求方提供场地转租服务或是场地咨询服务，从而获得收入。

公司全资子公司唯宇华科技有限公司主要业务是项目全流程管理系统的设计、开发并提供软件授权使用，为广告项目类企业提供系统化的项目管理服务。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。报告期末至报告披露日，公司的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	67,888,593.53	44,486,653.76	52.60%
毛利率%	17.80%	21.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,468,383.77	2,206,005.24	11.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,031,954.66	1,620,588.43	25.38%
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	4.35%	4.61%	-

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)	3.58%	3.39%	-
基本每股收益	0.12	0.14	-14.29%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	73,536,285.19	94,232,032.09	-21.96%
负债总计	35,544,824.94	34,913,730.59	1.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,758,276.07	50,091,497.87	-40.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	2.5	-40.4%
资产负债率% (母公司)	49.08%	41.81%	-
资产负债率% (合并)	48.34%	37.05%	-
流动比率	1.73	2.03	-
利息保障倍数	13.5	6.29	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	11,145,053.84	-6,608,924.96	-
应收账款周转率	2.00	1.28	-
存货周转率	8.31	1.75	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-21.96%	-5.58%	-
营业收入增长率%	52.60%	-39.79%	-
净利润增长率%	11.89%	-71.41%	-

### 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	4,767,357.80	6.48%	7,699,760.74	8.17%	-38.08%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	28,919,024.19	39.33%	36,668,650.03	38.91%	-21.13%
预付账款	3,385,882.40	4.60%	3,440,122.22	3.65%	-1.58%
其它应收款	936,741.13	1.27%	945,016.07	1.00%	-0.88%
交易性金融资产	12,952,506.78	17.61%	23,784,544.68	25.24%	-45.54%
存货	8,589,173.22	11.68%	5,141,007.01	5.46%	67.07%
固定资产	6,541,174.55	8.90%	7,536,720.56	8.00%	-13.21%
使用权资产	2,842,275.61	3.87%	3,814,012.71	4.05%	-25.48%
短期借款	3,500,000.00	4.76%	4,245,000.00	4.50%	-17.55%
应付账款	16,733,625.18	22.76%	15,052,114.09	15.97%	11.17%

合同负债	7,845,461.63	10.67%	3,134,967.28	3.33%	150.26%
应交税金	960,079.49	1.31%	3,577,583.76	3.80%	-73.16%
应付职工薪酬	3,128,911.19	4.25%	4,771,699.77	5.06%	-34.43%

#### 项目重大变动原因:

1、货币资金及交易性金融资产本期期末较上年期末分别减少 2,932,402.94 元、10,832,037.90 元，降幅 38.08%、45.54%，主要原因是公司持有的交易性金融资产主要是 T+0 或 T+1 类型的灵活性较高的理财产品，公司根据资金状况随时赎回上述产品，报告期内为回馈股东，发生利润分配共计支付 22,950,000.00 元，而本期公司经营性现金净流入 11,145,053.84 元。

2、应收账款：本期期末较上年期末减少 7,749,625.84 元，降幅 21.13%，主要原因是本期客户付款账期已到，本期客户回款情况良好。

3、存货：本期期末较上年期末增加 3,448,166.21 元，增幅 67.07%，公司存货为接受客户委托，尚在制作中的广告作品以及已交付、但尚未达到收入确认条件的广告作品，有所增加的主要原因是本期接单情况良好，新项目较多，尚在制作中的广告作品较多所致。

4、固定资产：本期期末较上年期末减少 995,546.01 元，降幅 13.21%，是正常折旧集体所致。

5、使用权资产：本期期末较上年期末减少 971,737.10 元，降幅 25.48%，主要原因是公司使用权资产正常折旧所致。

6、短期借款：本期期末较上年期末减少 745,000.00 元，降幅 17.55%，主要原因是公司本期回款情况良好，归还部分借款。

7、应付账款：本期期末较上年期末增加 1,681,511.09 元，增幅 11.17%，主要原因部分项目供应商付款账期已到，已收到供应商开具的发票，导致应付账款有所增加。

8、合同负债：本期期末较上年期末增加 4,710,494.35 元，增幅 150.26%，主要原因是本期新定项目情况良好，预收客户项目款大幅增加，导致合同负债增加。

9、应交税金：本期期末较上年期末减少 2,617,504.27 元，降幅 73.16%，主要原因是本期支付去年所得税，导致应交税金大幅降低。

10、应付职工薪酬：本期期末较上年期末减少了 1,642,788.58 元，降幅 34.43%，主要原因是上期期末应付职工薪酬中有较大金额年终奖尚未支付，本期已支付完毕。

#### (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	67,888,593.53	-	44,486,653.76	-	52.60%
营业成本	55,806,543.75	82.20%	34,879,397.34	78.40%	60.00%
毛利率	17.80%	-	21.60%	-	-



销售费用	1,892,354.85	2.79%	1,194,262.67	2.68%	58.45%
管理费用	7,886,447.14	11.62%	5,254,266.19	11.81%	50.10%
研发费用	602,686.69	0.89%	1,892,143.16	4.25%	-68.15%
财务费用	158,036.79	0.23%	211,277.13	0.47%	-25.20%
其它收益	460,365.50	0.68%	1,023,328.95	2.30%	-55.01%
营业利润	1,882,715.97	2.77%	1,345,833.08	3.03%	39.89%
净利润	1,474,764.32	2.17%	161,285.60	0.36%	814.38%
经营活动产生的现金流量净额	11,145,053.84	-	-6,608,924.96	-	-
投资活动产生的现金流量净额	10,745,332.49	-	12,898,482.77	-	-16.69%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-6,940,163.24	-	-

### 项目重大变动原因:

1、营业收入及营业成本：本期营业收入及营业成本较上年同期分别上升了 23,401,939.77 元和 20,927,146.41 元，增幅分别为 52.60%和 60.00%。主要原因是上年同期上海地区出现了严重的新冠疫情，上海采取了严格的防疫封控措施，导致 2022 年 3 月份开始直至 5 月公司业务无法正常开展，本期公司收入、成本较上期均出现明显上升。

2、本期毛利率较上期下降 3.80 个百分点，主要原因是是公司为维护原有客户关系，承接个别预算有限的项目，此类项目毛利率较低，拉低了公司整体毛利率水平。

3、销售费用：本期金额较上期增加了 698,092.18 元，增幅 58.45%，主要原因是本期公司参与项目前期提案的数量增加，公司提案失败的项目所产生的前期提案支出会计入销售费用，相比上年同期大幅增加，同时提案成功的项目数、销售收入也有大幅上升。

4、管理费用：本期金额较上期增加了 2,632,180.95 元，增幅 50.10%，主要原因是本期公司管理人员薪酬费用较上年同期增加了 1,489,371.47 元，本期公司整体现金流情况较好，故提高了管理人员奖金。公司控股子公司中性灰北京器材闲置时间较长，属于非季节性闲置，相关折旧成本计入管理费用，增加 1,222,053.00 元。

5、研发费用：本期金额较上期减少了 1,289,456.47 元，降幅 68.15%，主要原因是公司本期较上年同期缩减多个研发项目，研发聚焦公司全资子公司唯宇华科技的项目协同管理系统，因此研发费用较上期大幅降低。

6、其它收益：本期较上年同期减少了 562,963.45 元，降幅 55.01%，主要原因是本期收到的政府扶持补助较上年同期大幅下降。

7、营业利润及净利润：本期营业利润及净利润较上年同期分别上升了 39.89%和 814.38%，主要原因是上期受上海疫情影响比较严重，公司多家控股、参股子公司均受到了不同程度的影响，中性灰北京、上海唯展、选景文化上期均出现大幅亏损，本期上述三家子公司经营情况均好于上年同期。上海合匠本期经营情况仍不如人意，但公司对上海合匠的账面长期股权投资金额已全部减值完毕，本期上海合匠对公司投资收益的影响为-405,955.67 元，大幅低于上年同期。综合导致公

司合并报表范围内营业利润及净利润较上年同期均出现大幅上升。

8、经营活动所产生的现金流量净额较上期增加了 17,753,978.80 元，主要原因是本期公司提供劳务收到的现金较上期增加 22,718,213.04 元。公司较多项目客户付款时间已到，本期回款情况良好。

9、筹资活动所产生的现金流量净额较上期减少了 17,867,024.71 元，主要原因是本期公司现金流情况较好，因此提高了年度利润分配金额，本期分配股利支付的现金较上期增加 15,207,742.16 元。

10、经营性活动现金流量净额与报告期净利润差异较大，主要原因是公司本期接单情况良好，新项目较多，存货增加幅度较上年同期下降及因开展经营活动产生经营性应收、应付项目变动共同导致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天津肯攀文化传播有限公司	子公司	广告视频制作	1,000,000	5,526,809.27	801,183.41	8,293,333.41	614,662.03
中性灰影业（北京）有限公司	子公司	影视器材租赁	12,275,917.00	12,953,593.15	11,416,691.13	1,692,142.39	-1,282,055.86
上海三只猴子影业股份有限公司	参股公司	电影项目开发	5,000,000	590,048.92	518,007.57	0	0.06
RED HORSE MEDIA PTE. LTD.	子公司	广告视频创意	10,000	1,307,328.29	1,307,328.29	90,539.80	137,346.88

		制作					
嘉善像素蜂文化传媒有限公司	子公司	广告视频制作	3,000,000	1,430,216.66	1,217,081.57	0	-18,141.34
上海唯展文化传媒有限公司(原上海魅刻文化传媒有限公司)	子公司	摄影棚运营	3,000,000	284,491.13	-935,551.51	0	60,712.21
厦门像素牛文化传媒有限公司	子公司	广告视频制作	5,000,000	7,085,961.50	1,844,824.66	7,310,637.10	1,621,881.56
上海合匠影视有限公司	参股公司	影视、广告后期制作	7,000,000	11,230,557.22	-6,525,091.02	5,749,021.60	-2,039,980.24
卡斯特迪瓦(上海)文化传媒有限公司	参股公司	广告视频制作	100,000	32,524.74	22,494.74	0	-109.24
上海选景文化科技有限公司	子公司	拍摄场地咨询服务	5,000,000	472,786.85	278,503.75	648,655.86	-172,215.17
上海唯宇华科技有限公司	子公司	软件授权	3,000,000	60,601.80	-440,669.04	33,663.40	-440,669.04

注：RED HORSE MEDIA PTE. LTD. 注册资本单位为新加坡元。

卡斯特迪瓦(上海)文化传媒有限公司注册资本单位为美元。

#### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海三只猴子影业公司	与公司从事的业务无直接关联	期望影业公司未来能够给公司带入电影制作类项目
上海合匠影视有限公司	与公司从事的业务有关联	上海合匠属于公司重要供应商,为公司提供后期制作服务
卡斯特迪瓦(上海)文化传媒有限公司	与公司从事的业务有关联	拓展海外市场以及海外制作资源

## (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

报告期内,公司诚信经营,按时足额纳税、积极吸纳就业并保障员工合法权益,切实履行企业应尽的各项责任和义务。

同时,公司经营稳定,注重股东回报,切实保障了所有股东的权益。

公司将始终围绕股东、员工、客户,以社会的普遍价值观为导向,稳步提升公司业绩,改善员工福利,满足客户需求,实现回馈社会。

## 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
监管风险	<p>2023年2月,国家市场监督管理总局发布《互联网广告管理办法》,办法细化了广告主、广告经营者、广告发布者对于广告内容审核的责任和义务,明确了防范、制止违法广告的具体措施。广告经营者如违反了相关法律、法规将会受到严厉的处罚。</p> <p>应对措施:加强在项目制作整个过程中的创意、内容审核管理。确保公司制作的广告片都不存在违反相关法律、法规的情况。</p>
制作成本不断上升的风险	<p>拍摄制作电视广告片、互联网广告片、宣传片等影视作品具有较强的专业性,具有良好的专业能力和丰富经验的优秀人才是公司的宝贵财富,随着影视行业的快速发展,业内人才竞争日益激烈,具有丰富行业经验的人才薪酬呈上升趋势,使得公司人力成本不断上升;另外,公司在拍摄制作过程中发生的演职人员劳务报酬、场景、道具、化妆及服装等相关制作成本不断涨价,因此公司制作成本面临不断上升的风险。</p> <p>应对措施:公司与重要的员工签订长期劳动合同或合作协议,通过股权激励吸引并留住优秀人才,稳定中高端人才的成本;公司与重要的供应商也签订长期合作框架协议,在保证作品质量的同时控制好每个项目的成本;同时,公司将做好每个项目的拍摄制作前的预算工作,准确把控影视作品拍摄制作进度和成本。另一方面,通过提高品牌影响力和作品知名度,不断扩大公司规模和提升行业竞争优势,提高对客户和上游供应商的议价能力,以达到整体控制成本,获取稳定利润。</p>
人才流失风险	<p>作为影视广告策划、拍摄与制作企业,拥有一批具有丰富的</p>

	<p>策划和制作经验的专业人才是公司不断向前发展和保持市场优势的关键资源,虽然公司已经制定并实施了针对公司优秀人才的多种绩效激励制度,但随着市场竞争的加剧,业内对优秀专业人才的需求与日俱增,仍不能排除优秀人才流失的风险。应对措施:不断发展壮大公司的规模,建设优秀的企业文化,完善薪酬激励制度来吸引和留住优秀人才。同时,建立一整套完善的人才培养体系,保证公司人才梯队源源不断。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	2,000,000	470,188.68
销售产品、商品,提供劳务	2,000,000	0.00
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		
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：

报告期内公司委托上海合匠提供了部分项目的后期制作服务，发生金额 133,018.87 元。上海合匠是专业的影视制作后期制作服务企业，公司与其发生的合作对公司的生产经营有正面的影响。

#### （四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

2023年3月5日，本公司员工5人认购公司实际控制人韩墨及方艾婧持有的马舞咨询的投资份额 259,964 股，行权价格 2.30 元/股。该认购价格低于公允价值，形成实质上的股份支付。公司将股份支付费用在预计服务期限内分摊。

#### （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	一致行动承诺	2016年3月24日	2025年11月18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6月10日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（避免关联方利用关联交易损害其它股东利益的承诺）	2016年6月10日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年6月10日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（避免关联方利用关联交易损害其它股东利益的承诺）	2016年6月10日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## 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	5,908,090	34.75%	1,119,284	7,027,374	35.14%
	其中：控股股东、实际控制人	2,885,487	16.97%	509,204	3,394,691	16.97%
	董事、监事、高管	17,534	0.1%	3,094	20,628	0.1%
	核心员工	0	-	-	0	-
有限售条件股份	有限售股份总数	11,091,910	65.25%	1,880,716	12,972,626	64.86%
	其中：控股股东、实际控制人	8,656,459	50.92%	1,527,611	10,184,070	50.92%
	董事、监事、高管	52,605	0.31%	9,283	61,888	0.31%
	核心员工	0	-	0	-	-
总股本		17,000,000	-	3,000,000	20,000,000	-
普通股股东人数						25

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司于2023年5月24日的2023年第一次临时股东大会上审议通过了《关于2022年度权益分派预案》议案。其中以公司现有总股本17,000,000股为基数，向全体股东每10股转增1.764706股，每10股派13.50元人民币现金。共计转增300万股，派发现金红利2295.00万元。上述权益分派于2023年6月1日实施完毕。

#### (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	马骏	5,762,287	1,016,875	6,779,162	33.90%	5,084,371	1,694,791	0	0
2	雷学勤	5,536,322	976,999	6,513,321	32.57%	4,884,990	1,628,331	0	0
3	马舞咨询	3,476,500	613,500	4,090,000	20.45%	2,726,668	1,363,332	0	0



4	钱欢	388,554	68,568	457,122	2.29%	0	457,122	0	0
5	周芸	380,729	67,187	447,916	2.24%	0	447,916	0	0
6	张宇	164,747	29,073	193,820	0.97%	0	193,820	0	0
7	韩墨	156,433	27,605	184,038	0.92%	138,029	46,009	0	0
8	马瑞玲	139,060	24,540	163,600	0.82%	0	163,600	0	0
9	姚汾	95,904	16,924	112,828	0.56%	0	112,828	0	0
10	雷宇	95,608	16,872	112,480	0.56%	0	112,480	0	0
<b>合计</b>		<b>16,196,144</b>	<b>-</b>	<b>19,054,287</b>	<b>95.28%</b>	<b>12,834,058</b>	<b>6,220,229</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

截止本报告期末，公司前十名股东中，马骏、雷学勤、韩墨签署了《一致行动协议书》，约定在公司经营发展重大事项上一致行动，为公司的共同控股股东和实际控制人；马骏为上海马舞商务咨询中心（有限合伙）的普通合伙人。除上述股东外，其余股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
马骏	董事	男	1981年8月	2022年7月21日	2025年7月20日
马骏	董事长	男	1981年8月	2022年7月29日	2025年7月28日
雷学勤	董事	男	1982年2月	2022年7月21日	2025年7月20日
雷学勤	总经理	男	1982年2月	2022年7月29日	2025年7月28日
韩墨	董事	女	1982年3月	2022年7月21日	2025年7月20日
韩墨	副总经理、财务总监	女	1982年3月	2022年7月29日	2025年7月28日
方艾婧	董事	女	1983年4月	2022年7月21日	2025年7月20日
曹园	董事	女	1989年8月	2022年7月21日	2025年7月20日
毕梦莹	职工代表监事	女	1992年8月	2022年7月1日	2025年6月30日
毕梦莹	监事会主席	女	1992年8月	2022年7月29日	2025年7月28日
赵亮	监事	男	1983年4月	2022年7月21日	2025年7月20日
蔡旭滢	监事	女	1978年11月	2022年7月21日	2025年7月20日
高大伟	董事会秘书	男	1982年10月	2022年7月29日	2025年7月28日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

马骏和方艾婧系夫妻关系；雷学勤和韩墨系夫妻关系；马骏、雷学勤、方艾婧、韩墨共同签署《一致行动协议》，约定在公司经营发展重大事项上一致行动，为公司的共同控股股东、实际控制人。监事蔡旭滢为公司股东。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股	未解锁股	可行权股	已行权股	行权价	报告期末
----	----	------	------	------	------	-----	------

		份	份	份	份	(元/股)	市价(元/股)
曹园	董事	170,000	0	170,000	170,000	2.3	2.18
高大伟	董 事 会 秘 书	51,000	0	51,000	51,000	2.3	2.18
赵亮	监事	20,930	0	20,930	20,930	2.3	2.18
<b>合计</b>	-	241,930		241,930	241,930	-	-
备注 (如有)	上述董事、高管、监事本次所获股权激励是通过受让实际控人韩墨、方艾婧所持有马舞咨询中的对应份额实现，属于限制性股票。上述董监高如在公司完成上市前以任意理由离职，需退还对应股份。						

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	7
财务人员	4	4
行政人员	2	2
销售人员	4	8
生产人员	54	51
技术人员	10	6
<b>员工总计</b>	<b>80</b>	<b>78</b>

### (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	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	致同审字（2023）第 310A027053 号		
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层		
审计报告日期	2023 年 8 月 30 日		
注册会计师姓名	陈英	顾良华	
审计报告正文：	<p>—</p> <p>上海赤马广告传媒股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了上海赤马广告传媒股份有限公司（以下简称“赤马传媒”）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2023 年度 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赤马传媒 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于赤马传媒，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>赤马传媒管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括赤马传媒 2023 年度 1-6 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。</p> <p>结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>赤马传媒管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。</p> <p>在编制财务报表时，管理层负责评估赤马传媒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算赤马传媒、终止运营或别无其他现实的选择。</p> <p>治理层负责监督赤马传媒的财务报告过程。</p> <p>五、 注册会计师对财务报表审计的责任</p> <p>我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在</p>		

某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对赤马传媒的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致赤马传媒不能持续经营。

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

（6）就赤马传媒中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

致同会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 顾良华

中国注册会计师 陈英

中国·北京  
二〇二三年八月三十日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	4,767,357.80	7,699,760.74
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产	五、2	12,952,506.78	23,784,544.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	28,919,024.19	36,668,650.03
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,385,882.40	3,440,122.22
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、5	936,741.13	945,016.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	8,589,173.22	5,141,007.01
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、7	589,112.87	735,322.68
<b>流动资产合计</b>		<b>60,139,798.39</b>	<b>78,414,423.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、8	397,151.89	803,162.05
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、9	6,541,174.55	7,536,720.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	2,842,275.61	3,814,012.71
无形资产	五、11	138,361.70	147,650.77
开发支出			
商誉	五、12	1,523,840.02	1,523,840.02
长期待摊费用	五、13	891,897.87	1,281,001.91
递延所得税资产	五、14	1,061,785.16	711,220.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,396,486.80</b>	<b>15,817,608.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>73,536,285.19</b>	<b>94,232,032.09</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	3,500,000.00	4,245,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款	五、16	16,733,625.18	15,052,114.09
预收款项			
合同负债	五、17	7,845,461.63	3,134,967.28
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、18	3,128,911.19	4,771,699.77
应交税费	五、19	960,079.49	3,577,583.76
其他应付款	五、20	57,831.85	82,459.46
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	五、21	2,181,455.06	2,080,571.12
其他流动负债	五、22	307,847.81	
<b>流动负债合计</b>		<b>34,715,212.21</b>	<b>32,944,395.48</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、23	829,612.73	1,969,335.11
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>829,612.73</b>	<b>1,969,335.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>35,544,824.94</b>	<b>34,913,730.59</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、24	20,000,000	17,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	722,852.68	3,574,619.36
减：库存股			
其他综合收益	五、26	13,691.85	13,530.74
专项储备			
盈余公积	五、27	6,269,876.82	6,269,876.82
一般风险准备			
未分配利润	五、28	2,751,854.72	23,233,470.95
归属于母公司所有者权益合计		29,758,276.07	50,091,497.87
少数股东权益		8,233,184.18	9,226,803.63
<b>所有者权益合计</b>		<b>37,991,460.25</b>	<b>59,318,301.50</b>

<b>负债和所有者权益总计</b>		73,536,285.19	94,232,032.09
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：马骏

主管会计工作负责人：韩墨

会计机构负责人：韩墨

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,058,012.08	3,815,672.66
交易性金融资产		11,450,528.64	21,984,544.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	18,128,050.86	32,982,971.58
应收款项融资			
预付款项		2,945,014.09	2,991,490.70
其他应收款	十四、2	4,369,076.72	9,706,171.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,616,715.79	4,340,698.37
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		28,301.89	
<b>流动资产合计</b>		<b>46,595,700.07</b>	<b>75,821,549.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	10,264,143.82	10,268,153.98
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		364,396.54	367,819.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,916,296.82	2,491,185.87
无形资产		138,361.70	147,650.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		296,111.17	423,150.23
递延所得税资产		216,567.92	336,688.75
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,195,877.97</b>	<b>14,034,649.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>59,791,578.04</b>	<b>89,856,198.43</b>



<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000	4,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,428,852.58	18,977,428.54
预收款项			
合同负债		7,000,846.82	1,391,407.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,771,834.42	4,429,133.54
应交税费		751,038.67	3,505,285.39
其他应付款		3,257.54	2,505,278.70
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,295,156.58	1,233,012.31
其他流动负债		267,758.81	
<b>流动负债合计</b>		<b>28,518,745.42</b>	<b>36,041,545.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		829,612.73	1,522,909.13
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>829,612.73</b>	<b>1,522,909.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>29,348,358.15</b>	<b>37,564,454.91</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000	17,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		341,208.66	3,192,975.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,365,201.12	6,269,876.82
一般风险准备			
未分配利润		3,736,810.11	25,828,891.36
<b>所有者权益合计</b>		<b>30,443,219.89</b>	<b>52,291,743.52</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>59,791,578.04</b>	<b>89,856,198.43</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		67,888,593.53	44,486,653.76
其中：营业收入	五、29	67,888,593.53	44,486,653.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		66,489,678.34	43,506,897.92
其中：营业成本	五、29	55,806,543.75	34,879,397.34
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、30	143,609.12	75,551.43
销售费用	五、31	1,892,354.85	1,194,262.67
管理费用	五、32	7,886,447.14	5,254,266.19
研发费用	五、33	602,686.69	1,892,143.16
财务费用	五、34	158,036.79	211,277.13
其中：利息费用		150,573.70	254,469.01
利息收入		20,794.15	7,815.23
加：其他收益	五、35	460,365.50	1,023,328.95
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-134,231.37	-834,950.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-406,010.16	
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）	五、37	-32,037.90	-73,852.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	189,704.55	251,551.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,882,715.97	1,345,833.08
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,882,715.97	1,345,833.08
减：所得税费用	五、39	407,951.65	1,184,547.48
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,474,764.32	161,285.60
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）		1,474,764.32	161,285.60
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-993,619.45	-2,044,719.64
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,468,383.77	2,206,005.24
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		161.11	31,240.58
(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		161.11	31,240.58
(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		161.11	31,240.58
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,474,925.43	192,526.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,468,544.88	2,237,245.82
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-993,619.45	-2,044,719.64
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.12	0.14
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.12	0.11

法定代表人: 马骏

主管会计工作负责人: 韩墨

会计机构负责人: 韩墨

**(四) 母公司利润表**

单位: 元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、4	52,147,406.75	36,344,598.90
减: 营业成本	十五、4	43,942,395.13	26,701,463.98
税金及附加		129,824.38	65,549.46
销售费用		1,729,167.16	901,991.85
管理费用		5,207,509.76	3,449,234.70
研发费用		116,673.15	1,892,143.16
财务费用		86,785.09	83,242.15
其中: 利息费用		113,797.49	126,463.97
利息收入		16,878.43	4,272.37
加: 其他收益		432,157.47	842,737.23

投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-165,031.95	-868,055.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-406,010.16	-
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）		-34,016.04	-73,852.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		544,887.86	177,384.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,713,049.42	3,329,187.31
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,713,049.42	3,329,187.31
减：所得税费用		759,806.37	1,208,459.71
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		953,243.05	2,120,727.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		953,243.05	2,120,727.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		953,243.05	2,120,727.60
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		84,165,234.31	61,447,021.27
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、40	506,767.79	662,754.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>84,672,002.10</b>	<b>62,109,776.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		54,975,598.92	52,210,363.42
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		11,562,395.00	10,626,059.81
支付的各项税费		4,858,836.65	3,271,212.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	2,130,117.69	2,611,065.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>73,526,948.26</b>	<b>68,718,701.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、41	<b>11,145,053.84</b>	<b>-6,608,924.96</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		91,800,000.00	68,300,000.00
取得投资收益收到的现金		271,778.79	181,145.87
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>92,071,778.79</b>	<b>68,481,145.87</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		326,446.30	1,482,663.10
投资支付的现金		81,000,000.00	54,100,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>81,326,446.30</b>	<b>55,582,663.10</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,745,332.49</b>	<b>12,898,482.77</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

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		2,050,000.00	6,845,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,050,000.00	6,845,000.00
偿还债务支付的现金		2,795,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,100,573.70	7,892,831.54
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	五、40	961,614.25	1,892,331.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		26,857,187.95	13,785,163.24
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-24,807,187.95	-6,940,163.24
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-15,601.32	56,400.61
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,932,402.94	-594,204.82
加：期初现金及现金等价物余额		7,699,760.74	6,815,304.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,767,357.80	6,221,099.61

法定代表人：马骏

主管会计工作负责人：韩墨

会计机构负责人：韩墨

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,546,293.70	51,027,797.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,100,462.50	620,272.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		79,646,756.20	51,648,070.07
购买商品、接受劳务支付的现金		49,581,372.12	43,936,913.98
支付给职工以及为职工支付的现金		8,560,269.51	9,050,361.71
支付的各项税费		5,277,504.00	3,189,235.60
支付其他与经营活动有关的现金		3,956,181.51	2,266,863.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		67,375,327.14	58,443,374.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		12,271,429.06	-6,795,304.26
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		85,600,000.00	59,000,000.00
取得投资收益收到的现金		240,978.21	148,040.86
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		85,840,978.21	59,148,040.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,198.00	34,604.62
投资支付的现金		75,100,000.00	49,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			267,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		75,135,198.00	49,601,604.62
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		10,705,780.21	9,546,436.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,000,000.00	8,500,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,020,727.78	7,885,066.65
支付其他与筹资活动有关的现金		726,482.93	958,612.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		25,747,210.71	11,843,678.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-24,747,210.71	-3,343,678.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		12,340.86	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、41	-1,757,660.58	-592,546.73
加：期初现金及现金等价物余额		3,815,672.66	3,963,923.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、41	2,058,012.08	3,371,377.25

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	2
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	3
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

**附注事项索引说明：**

1. 关于前期会计差错更正：见附件一、（一）
2. 本期新增全资子公司上海唯宇华科技有限公司，导致合并报表范围发生变化。
3. 根据本公司 2023 年 5 月 24 日股东会决议，以公司现有总股本 1700 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 1.764706 股，每 10 股派 13.50 元人民币现金。共计转增 300 万股，派发现金红利 2295.00 万元。



（二） 财务报表项目附注

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

上海赤马广告传媒股份有限公司（原名“上海唯展广告传媒有限公司”，以下简称“本公司”）于 2005 年 7 月 11 日在上海注册成立，现公司注册地址为上海市嘉定区银翔路 655 号 207 室。

2016 年 10 月 27 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）出具股转系统函 [2016]7903 号《关于同意上海赤马广告传媒股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，本公司于 2016 年 11 月 17 日发布《关于股票挂牌并采用协议转让方式的提示性公告》，股票于 2016 年 11 月 18 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：赤马传媒，证券代码：839833，转让方式：集合竞价。

根据本公司 2017 年 10 月 9 日股东会决议，以本公司现有总股本 10,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股。于 2017 年 12 月 28 日股东大会同意，修改公司章程，将注册资本自人民币 1,000 万元变更为 1,700 万元；根据本公司 2023 年 5 月 24 日股东会决议，以本公司现有总股本 17,000,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 1.764706 股。于当日股东大会同意，修改公司章程，将注册资本自人民币 1,700 万元变更为 2,000 万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设总裁办、运营部、财务部等部门。

本公司及子公司的主要业务为提供影视广告策划、拍摄与制作服务；租赁及销售摄影器材设备等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2023 年 8 月 30 日批准。

#### 2、合并财务报表范围

本公司本年度合并范围的子公司共 8 家，为天津肯攀文化传播有限公司（以下简称“天津肯攀公司”）、中性灰影业（北京）有限公司（以下简称“中性灰北京公司”）及 Red Horse Media Ptd. Ltd.、嘉善像素蜂文化传媒有限公司（以下简称“嘉善像素蜂公司”），厦门像

素牛文化传媒有限公司（以下简称“厦门像素牛公司”）、上海唯展文化传媒有限公司（以下简称“上海唯展公司”）、上海选景文化科技有限公司（以下简称“上海选景公司”）、上海唯宇华科技有限公司（上海唯宇华公司），详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益披露”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司及其子公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策参见附注三、23。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币

为人民币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 6、合并财务报表编制方法

### (1) 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### (3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

## (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。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、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量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作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 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

本公司及其子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。本公司及其子公司（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

本公司及其子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**

本公司及其子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：

- 本公司及其子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**

本公司及其子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：

- 本公司及其子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



公司及其子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，本公司及其子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**业务模式**，是指本公司及其子公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司及其子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。本公司及其子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**业务模式**。

本公司及其子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，本公司及其子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。

仅在本公司及其子公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**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，本公司及其子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

本公司及其子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。

如果本公司及其子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及其子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及其子公司自身权益工具，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，该工具是本公司及其子公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司及其子公司的权益工具。

#### **(4) 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。

#### (5) 金融资产减值

本公司及其子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；

##### **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，是指本公司及其子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。

本公司及其子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，本公司及其子公司按照未来 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，本公司及其子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，本公司及其子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，本公司及其子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，本公司及其子公司需考虑的最长期间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）。

本公司及其子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。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司及其子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，本公司及其子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：

### **应收账款**

- 应收账款组合 1：应收关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

### **其他应收款**

本公司及其子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：应收关联方
- 其他应收款组合 2：应收押金、保证金、备用金、退税款
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司及其子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**

本公司及其子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，本公司及其子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。本公司及其子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及其子公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司及其子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，本公司及其子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。

#### **已发生信用减值的金融资产**

本公司及其子公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产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；
- 本公司及其子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，本公司及其子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

如果本公司及其子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及其子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，按照本公司及其子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。

### (6) 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）。

本公司及其子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。

本公司及其子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。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司及其子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，同时本公司及其子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

本公司存货分为在产品（制作中的广告片）、出租用摄影器材的配件等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。对于制作广告片等业务的存货成本包括制作过程中实际支出。对于其他存货，其成本为实际的采购成本。存货发出时采用个别计价法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价

值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、18。

## 14、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	5	5	19
通用设备	5	5	19
办公设备	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

## (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

## (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。

## 15、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司及其子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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

### (2) 借款费用资本化期间

本公司及其子公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 16、无形资产

本公司无形资产主要系软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
软件	10	直线法	-

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

## 17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 18、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、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。

## 19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 20、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### (3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (4) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 22、股份支付及权益工具

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，



在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

## 23、收入

### (1) 一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各

单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合

同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## (2) 收入确认的具体方法

本公司影视广告策划、拍摄与制作产生的收入，在产品完成并交付客户时确认收入；

本公司出租拍摄器材产生的经营性租赁收入，拍摄器材租赁完毕入库时确认收入。

## 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

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司及其子公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

## 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。

### **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。

### **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人民币 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) 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。

### **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。

### **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。

## **28、使用权资产**

### **(1) 使用权资产确认条件**

本公司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、18。

## 29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

### 所得税费用

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初所得税和递延所得税产生影响。

## 30、重要会计政策、会计估计变更



(1) 重要会计政策变更

本期，本公司无其他重要的会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本期，本公司无其他重要的会计估计变更。

**四、税项**

## 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税（销项税）	应纳税增值额	6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	5、17、25

存在执行不同企业所得税税率的纳税主体主要如下：

纳税主体名称	所得税税率%
天津肯攀公司	5
中性灰北京公司	5
Red Horse Media Ptd.Ltd.	17
嘉善像素蜂公司	5
上海唯展公司	5
厦门像素牛公司	5
上海选景公司	5
上海唯宇华公司	5

说明：根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告【2023】12 号）的相关规定，本公司 2023 年 1-6 月度应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2023 年 1-6 月年度天津肯攀公司、中性灰北京公司、嘉善像素蜂公司、上海唯展公司、厦门像素牛公司、上海选景公司、上海唯宇华公司符合其相关条件，实际企业所得税税负 5%。

**五、合并财务报表项目注释****1、货币资金**

项 目	2023.06.30	2022.12.31
库存现金	10,000.00	20,700.00
银行存款	4,757,357.80	7,679,060.74
<b>合 计</b>	<b>4,767,357.80</b>	<b>7,699,760.74</b>

其中，外币如下：

币种	2023.06.30			2022.12.31		
	原 币	汇 率	折合人民币	原 币	汇 率	折合人民币
美元	25,067.95	7.2258	181,135.99	7,456.42	6.3473	47,328.24
欧元	25.01	7.8771	197.01	25.01	7.8157	195.47

期末，不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

**2、交易性金融资产**

项 目	2023.06.30	2022.12.31
银行理财产品（说明）	12,952,506.78	23,784,544.68

说明：期末银行理财产品系本公司及其子公司购买的银行非保本浮动收益型理财产品，产品无固定存续期限，可以每日申购赎回。

**3、应收账款****(1) 按账龄披露**

账 龄	2023.06.30	2022.12.31
1年以内	28,665,630.62	36,033,896.50
1至2年	1,106,037.49	1,905,102.00
2至3年	228,000.00	-
<b>小 计</b>	<b>29,999,668.11</b>	<b>37,938,998.50</b>
减：坏账准备	1,080,643.92	1,270,348.47
<b>合 计</b>	<b>28,919,024.19</b>	<b>36,668,650.03</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.06.30				
	账面余额		金额	坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,999,668.11	100.00	1,080,643.92	3.60	28,919,024.19
其中:					
应收关联方	39,287.49	0.13	-	-	39,287.49
应收其他客户	29,960,380.62	99.87	1,080,643.92	3.61	28,879,736.70
<b>合计</b>	<b>29,999,668.11</b>	<b>100.00</b>	<b>1,080,643.92</b>	<b>3.60</b>	<b>28,919,024.19</b>

(续)

类别	2022.12.31				
	账面余额		金额	坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	37,938,998.50	100.00	1,270,348.47	3.35	36,668,650.03
其中:					
应收关联方	39,287.49	0.10	-	-	39,287.49
应收其他客户	37,899,711.01	99.90	1,270,348.47	3.35	36,629,362.54
<b>合计</b>	<b>37,938,998.50</b>	<b>100.00</b>	<b>1,270,348.47</b>	<b>3.35</b>	<b>36,668,650.03</b>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收关联方

账龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1至2年	39,287.49	-	-

(续)

账 龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	39,287.49	-	-

组合计提项目：应收其他客户

账 龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	28,665,630.62	859,968.92	3.00
1 至 2 年	1,066,750.00	106,675.00	10.00
2 至 3 年	228,000.00	114,000.00	50.00
<b>合 计</b>	<b>29,960,380.62</b>	<b>1,080,643.92</b>	<b>-</b>

(续)

账 龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	35,994,609.01	1,079,838.27	3.00
1 至 2 年	1,905,102.00	190,510.20	10.00
<b>合 计</b>	<b>37,899,711.01</b>	<b>1,270,348.47</b>	<b>-</b>

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备人民币-189,704.55 元。

### (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人民币 14,243,861.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例 47.48%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额人民币 427,315.85 元。

## 4、预付款项

### (1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2023.06.30		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	3,380,882.40	99.85	3,435,122.22	99.85

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

1 至 2 年	-	-	5,000.00	0.15
2 至 3 年	5,000.00	0.15		
<b>合计</b>	<b>3,385,882.40</b>	<b>100.00</b>	<b>3,440,122.22</b>	<b>100.00</b>

(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人民币 2,254,994.55 元，占预付款项期末余额合计数的比例 66.60%。

5、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023.06.30	2022.12.31
1 年以内	561,604.88	592,332.50
1 至 2 年	22,452.68	-
2 至 3 年	-	191.93
3 年以上	352,683.57	352,491.64
<b>小 计</b>	<b>936,741.13</b>	<b>945,016.07</b>
减：坏账准备	-	-
<b>合 计</b>	<b>936,741.13</b>	<b>945,016.07</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	2023.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、备用金、保 证金、退税款	936,741.13	-	936,741.13

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、备用金、保 证金、退税款	945,016.07	-	945,016.07

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	936,741.13	-	-	936,741.13
应收押金、备用金、 保证金、退税款	936,741.13	-	-	936,741.13
<b>合 计</b>	<b>936,741.13</b>	-	-	<b>936,741.13</b>

期末，本公司及其子公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	945,016.07	-	-	945,016.07
应收押金、备用金、 保证金、退税款	945,016.07	-	-	945,016.07
<b>合 计</b>	<b>945,016.07</b>	-	-	<b>945,016.07</b>

上年年末，本公司及其子公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

#### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
上海德必经典创意发 展有限公司	保证金	314,574.87	1 年以内	33.58	-
北京联东世纪房地产 租赁有限公司	押金	216,791.64	3 年以上	23.14	-
韩通	项目备用金	156,645.37	1 年以内	16.72	-
重庆海尔家电销售有 限公司	保证金	100,000.00	3 年以上	10.68	-
皮慧	项目备用金	41,878.57	1 年以内	4.47	-
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>829,890.45</b>	<b>-</b>	<b>88.59</b>	<b>-</b>

6、存货

存货种类	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品（制作中的广告片）	8,546,234.28	-	8,546,234.28	5,139,816.93	-	5,139,816.93
出租用摄影器材的配件	42,938.94	-	42,938.94	1,190.08	-	1,190.08
<b>合 计</b>	<b>8,589,173.22</b>	<b>-</b>	<b>8,589,173.22</b>	<b>5,141,007.01</b>	<b>-</b>	<b>5,141,007.01</b>

7、其他流动资产

项 目	2023.06.30	2022.12.31
待抵扣进项税额	560,810.98	735,322.68
其它	28,301.89	-
<b>合 计</b>	<b>589,112.87</b>	<b>735,322.68</b>



上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

8、长期股权投资

被投资单位	2022.12.31	2023 年 1-6 月度增减变动								2023.06.30	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
上海三只猴子 影业有限公司	360,897.00	-	-	0.02	-	-	-	-	-	360,897.02	-
上海合匠影视 有限公司	405,955.67	-	-	-405,955.67	-	-	-	-	-	-	-
卡斯特迪瓦 (上海) 文化 传媒有限公司	36,309.38	-	-	-54.51	-	-	-	-	-	36,254.87	-
<b>合 计</b>	<b>803,162.05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-406,010.16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>397,151.89</b>	<b>-</b>

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

9、固定资产

项 目	电子设备	通用设备	办公设备	合 计
一、账面原值：				
1. 2022.12.31	753,222.48	34,164,204.55	4,743.00	34,922,170.03
2. 本期增加金额	78,169.49	191,334.04	-	269,503.53
3. 2023.06.30	831,391.97	34,355,538.59	4,743.00	35,191,673.56
二、累计折旧				
1. 2022.12.31	474,005.92	26,909,160.31	2,283.24	27,385,449.47
2. 本期增加金额	43,192.80	1,221,407.10	449.64	1,265,049.54
3. 2023.06.30	517,198.72	28,130,567.41	2,732.88	28,650,499.01
三、账面价值				
<b>1. 2022.12.31</b>	<b>279,216.56</b>	<b>7,255,044.24</b>	<b>2,459.76</b>	<b>7,536,720.56</b>
<b>2. 2023.06.30</b>	<b>314,193.25</b>	<b>6,224,971.18</b>	<b>2,010.12</b>	<b>6,541,174.55</b>

说明：截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在用于抵押、担保的固定资产，不存在融资租赁租入的固定资产。

10、使用权资产

项 目	场地及建筑物
一、账面原值：	
1. 2022.12.31	8,462,630.65
2. 本期增加金额	-
3. 本期减少金额	1,742,697.14
(1) 退租	1,742,697.14
4. 2023.06.30	6,719,933.51
二、累计折旧	
1. 2022.12.31	4,648,617.94
2. 本期增加金额	971,737.10
(1) 计提	971,737.10
3. 本期减少金额	1,742,697.14
(1) 退租	1,742,697.14
4. 2023.06.30	3,877,657.90

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

三、账面价值	
1. 2022.12.31	3,814,012.71
2. 2023.06.30	2,842,275.61

11、无形资产

项 目	软 件
一、账面原值：	
1. 2022.12.31	185,781.37
2. 本期增加金额	-
3. 2023.06.30	185,781.37
二、累计折旧	
1. 2022.12.31	38,130.60
2. 本期增加金额	9,289.07
3. 2023.06.30	47,419.67
三、账面价值	
1. 2022.12.31	147,650.77
2. 2023.06.30	138,361.70

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2023.06.30
中性灰影业（北京）有限公司	1,523,840.02	-	-	1,523,840.02

说明：本公司于 2017 年 5 月 10 日，以增资形式获得中性灰北京公司 30.60% 股权，合并日投资成本与可辨认净资产公允价值的份额的差额计入商誉。详见附注五、25 资本公积和附注七、1、(1) 企业集团的构成。

(2) 商誉减值准备

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 14.04%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末对商誉计提减值准备 0 元。

13、长期待摊费用

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.06.30
			本期摊销	其他减少	
装修费	309,037.21	-	93,957.87	-	215,079.34
摄影耐用品	971,964.70	19,387.00	314,533.17	-	676,818.53
<b>合 计</b>	<b>1,281,001.91</b>	<b>19,387.00</b>	<b>408,491.04</b>	<b>-</b>	<b>891,897.87</b>

14、递延所得税资产

项 目	2023.06.30		2022.12.31	
	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	1,080,643.92	161,458.51	1,270,348.47	276,456.97
可抵扣亏损	16,276,128.40	813,806.42	14,552,107.02	363,802.67
执行新租赁准则初始确认产生的税会差异	413,844.12	86,520.23	455,819.79	70,961.00
<b>小 计</b>	<b>17,770,616.44</b>	<b>1,061,785.16</b>	<b>16,278,275.28</b>	<b>711,220.64</b>

15、短期借款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
信用借款	3,500,000.00	4,245,000.00

说明：于本期末，人民币 300.00 万元系赤马向交通银行上海南翔支行的借款，其中人民币 200.00 万元的借款年利率为 3.4%，借款期限为 2022 年 7 月 13 日至 2023 年 7 月 12 日；人民币 100.00 万元的借款年利率为 3.5%，借款期限为 2023 年 6 月 15 日至 2024 年 6 月 12 日，两笔借款均由股东马骏、股东雷学勤向上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供保证担保；人民币 50.00 万元系中性灰北京公司向中国建设银行的借款，年利率为 3.85%，借款额度有效期为 2023 年 4 月 20 日至 2024 年 4 月 19 日。

16、应付账款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
-----	------------	------------

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

广告项目款	16,733,625.18	15,052,114.09
-------	---------------	---------------

期末，不存在账龄超过 1 年的重要的应付账款。

17、合同负债

项目	2023.06.30	2022.12.31
广告项目款	7,845,461.63	3,134,967.28

期末，不存在账龄超过 1 年的重要的合同负债。

18、应付职工薪酬

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
短期薪酬	3,993,189.70	8,459,970.99	10,212,180.40	2,240,980.29
离职后福利-设定提存计划	778,510.07	894,738.47	785,317.64	887,930.90
辞退福利	-	101,376.00	101,376.00	-
<b>合计</b>	<b>4,771,699.77</b>	<b>9,456,085.46</b>	<b>11,098,874.04</b>	<b>3,128,911.19</b>

(1) 短期薪酬

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
工资、奖金、津贴和补	3,510,836.89	7,366,378.66	9,202,890.16	1,674,325.39
职工福利费	-	97,236.13	97,236.13	-
社会保险费	482,352.81	570,479.20	486,177.11	566,654.90
其中：1. 医疗保险费	394,435.71	493,666.52	414,282.03	473,820.20
2. 工伤保险费	15,989.70	9,125.98	11,622.28	13,493.40
3. 生育保险费	71,927.40	67,686.70	60,272.80	79,341.30
住房公积金	-	379,917.00	379,917.00	-
工会经费和职工教育	-	45,960.00	45,960.00	-
<b>合计</b>	<b>3,993,189.70</b>	<b>8,459,970.99</b>	<b>10,212,180.40</b>	<b>2,240,980.29</b>

(2) 设定提存计划

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	755,738.87	866,806.29	761,519.46	861,025.70
2. 失业保险费	22,771.20	27,932.18	23,798.18	26,905.20
<b>合 计</b>	<b>778,510.07</b>	<b>894,738.47</b>	<b>785,317.64</b>	<b>887,930.90</b>

(3) 辞退福利

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
辞退福利				
其中：1. 解除劳动关系	-	101,376.00	101,376.00	-

19、应交税费

税 项	2023.06.30	2022.12.31
企业所得税	526,752.41	3,183,361.42
增值税	334,048.99	240,574.69
个人所得税	74,232.23	80,736.12
其他税项	25,045.86	72,911.53
<b>合 计</b>	<b>960,079.49</b>	<b>3,577,583.76</b>

20、其他应付款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
员工报销款	29,529.97	29,157.58
广告宣传费	28,301.88	53,301.88
<b>合 计</b>	<b>57,831.85</b>	<b>82,459.46</b>

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	2,181,455.06	2,080,571.12

说明：一年内到期的租赁负债情况详见附注五、23。

22、其他流动负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
-----	------------	------------

## 上海赤马广告传媒股份有限公司

## 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）

待转销项税	307,847.81	-
-------	------------	---

## 23、租赁负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
租赁负债	3,011,067.79	4,049,906.23
减：一年内到期的租赁负债	2,181,455.06	2,080,571.12
<b>合 计</b>	<b>829,612.73</b>	<b>1,969,335.11</b>

## 24、股本

项 目	2022.12.31	本期增减 (+、-)					2023.06.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
马骏	5,762,287.00	-	-	1,016,875.00	-	1,016,875.00	6,779,162.00
雷学勤	5,536,322.00	-	-	976,999.00	-	976,999.00	6,513,321.00
上海马舞商务咨询 中心（有限合伙）	3,476,500.00	-	-	613,500.00	-	613,500.00	4,090,000.00
韩墨	156,433.00	-	-	27,605.00	-	27,605.00	184,038.00
方艾婧	86,904.00	-	-	15,336.00	-	15,336.00	102,240.00
钱欢	388,554.00	-	-	68,568.00	-	68,568.00	457,122.00
唐杏	73,825.00	-	-	13,028.00	-	13,028.00	86,853.00
周芸	380,729.00	-	-	67,187.00	-	67,187.00	447,916.00
马瑞玲	139,060.00	-	-	24,540.00	-	24,540.00	163,600.00
雷宇	95,608.00	-	-	16,872.00	-	16,872.00	112,480.00
姚汾	95,904.00	-	-	16,924.00	-	16,924.00	112,828.00
刘翔	69,530.00	-	-	12,270.00	-	12,270.00	81,800.00
伍昕晔	69,530.00	-	-	12,270.00	-	12,270.00	81,800.00
王砺珉	60,843.00	-	-	10,737.00	-	10,737.00	71,580.00
尤佳倩	60,843.00	-	-	10,737.00	-	10,737.00	71,580.00
张宇	164,747.00	-	-	29,073.00	-	29,073.00	193,820.00
刘佳浔	52,139.00	-	-	9,201.00	-	9,201.00	61,340.00
蔡旭滢	70,139.00	-	-	12,377.00	-	12,377.00	82,516.00
韩剑	34,139.00	-	-	6,025.00	-	6,025.00	40,164.00
杨寒娇	34,765.00	-	-	6,135.00	-	6,135.00	40,900.00

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

项 目	2022.12.31	本期增减 (+、-)					2023.06.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
吴国勇	34,765.00	-	-	6,135.00	-	6,135.00	40,900.00
万峰	34,765.00	-	-	6,135.00	-	6,135.00	40,900.00
包伟耀	34,765.00	-	-	6,135.00	-	6,135.00	40,900.00
王丹青	17,374.00	-	-	3,066.00	-	3,066.00	20,440.00
印荣华	69,530.00	-	-	12,270.00	-	12,270.00	81,800.00
<b>股份总数</b>	<b>17,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>20,000,000.00</b>

说明：根据本公司 2023 年 5 月 24 日股东会决议，以本公司现有总股本 17,000,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 1.764706 股。于当日股东大会同意，修改公司章程，将注册资本自人民币 1,700 万元变更为 2,000 万元。

25、资本公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
资本公积	3,574,619.36	148,233.32	3,000,000.00	722,852.68

说明：

①本期股份支付详见“附注十一、股份支付”。

26、其他综合收益

项 目	2022.12.31 (1)	本期发生金额					2023.06.30 (3) = (1) + (2)
		本期所 得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司 (2)	税后归 属于少 数股东	
<b>将重分类 进损益的 其他综合 收益</b>							
外币财务 报表折算 差额	13,530.74	161.11	-	-	161.11	-	13,691.85



## 上海赤马广告传媒股份有限公司

## 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）

## 27、盈余公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
法定盈余公积	6,269,876.82	-	-	6,269,876.82

## 28、未分配利润

项 目	2023.06.30	2022.12.31	提取或分配比例
上年年末未分配利润	23,233,470.95	21,741,411.82	
加：会计政策变更		-	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,468,383.77	11,006,275.99	
减：提取法定盈余公积	-	1,694,216.86	
应付普通股股利	22,950,000.00	7,820,000.00	
<b>期末未分配利润</b>	<b>2,751,854.72</b>	<b>23,233,470.95</b>	
其中：子公司当年提取的盈余公积归 属于母公司的金额	-	236,731.49	

## 29、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
广告拍摄业务	66,111,136.55	54,568,288.55	42,594,699.77	31,511,981.70
拍摄器材租赁业务 及其它	1,777,456.98	1,238,255.20	1,891,953.99	3,367,415.64
<b>合 计</b>	<b>67,888,593.53</b>	<b>55,806,543.75</b>	<b>44,486,653.76</b>	<b>34,879,397.34</b>

## 30、税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	56,617.06	24,764.52
教育费附加	32,924.67	10,613.37
地方教育费附加	21,949.78	7,075.58
印花税	32,117.61	33,097.96
<b>合 计</b>	<b>143,609.12</b>	<b>75,551.43</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 上海赤马广告传媒股份有限公司

## 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）

## 31、销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
办公费	975,140.54	513,115.95
职工薪酬费用	670,676.69	543,966.67
差旅费	114,138.79	84,568.81
业务招待费	104,844.80	29,027.27
业务宣传费	27,554.03	23,583.97
<b>合 计</b>	<b>1,892,354.85</b>	<b>1,194,262.67</b>

## 32、管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬费用	4,165,777.53	2,676,406.06
折旧与摊销	1,682,638.21	863,610.99
使用权资产折旧	971,737.10	1,051,403.14
中介机构费	280,941.69	1,132.08
业务招待费	192,421.63	74,920.59
物业费用及水电	185,800.43	232,479.86
以权益结算的股份支付	148,233.32	107,529.60
办公费及其他	258,897.23	246,783.87
<b>合 计</b>	<b>7,886,447.14</b>	<b>5,254,266.19</b>

## 33、研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬费用	554,284.85	1,767,261.55
折旧与摊销	191.44	8,908.36
其他	48,210.40	115,973.25
<b>合 计</b>	<b>602,686.69</b>	<b>1,892,143.16</b>

## 34、财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
手续费及其他	12,655.92	34,842.54

## 上海赤马广告传媒股份有限公司

## 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）

利息支出	150,573.70	254,469.01
减：利息收入	20,794.15	7,815.23
汇兑损益	15,601.32	-70,219.19
<b>合 计</b>	<b>158,036.79</b>	<b>211,277.13</b>

## 35、其他收益

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	333,497.28	654,939.68	与收益相关
增值税加计抵减	126,868.22	368,389.27	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>460,365.50</b>	<b>1,023,328.95</b>	-

说明：（1）政府补助的具体信息，详见附注五、42 政府补助。

## 36、投资收益（损失以“-”号填列）

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
银行理财产品收益	271,778.79	181,145.87
权益法核算的长期股权投资收益	-406,010.16	-1,016,096.25
<b>合 计</b>	<b>-134,231.37</b>	<b>-834,950.38</b>

## 37、公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
交易性金融资产		
其中：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	-32,037.90	-73,852.51
<b>合 计</b>	<b>-32,037.90</b>	<b>-73,852.51</b>

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

38、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	189,704.55	251,551.18

39、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	758,516.17	1,152,799.91
递延所得税费用	-350,564.52	31,747.57
<b>合 计</b>	<b>407,951.65</b>	<b>1,184,547.48</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利润总额	1,882,715.97	1,345,833.08
按法定 25%税率计算的所得税费用	470,678.99	336,458.27
某些子公司适用不同税率的影响	-40,800.65	419,357.68
不可抵扣的成本、费用和损失	37,031.77	61,185.57
对以前期间当期所得税的调整	182,482.98	107,230.66
权益法核算的联营企业损益	101,502.53	254,024.06
递延所得税适用税率的变化	-342,943.97	6,291.24
<b>所得税费用</b>	<b>407,951.65</b>	<b>1,184,547.48</b>

40、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
政府补助	333,497.28	654,939.68
利息收入	20,794.15	7,815.23
其他	152,476.36	-
<b>合 计</b>	<b>506,767.79</b>	<b>662,754.91</b>

(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
-----	--------------	--------------

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

期间费用	2,130,117.69	2,611,065.16
------	--------------	--------------

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
租赁	961,614.25	1,892,331.70

41、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,474,764.32	161,285.60
加：信用减值损失	-189,704.55	-251,551.18
固定资产折旧	1,265,049.54	2,654,908.25
使用权资产折旧	971,737.10	1,051,403.14
无形资产摊销	9,289.07	9,289.08
长期待摊费用摊销	408,491.04	774,137.25
财务费用（收益以“-”号填列）	166,175.02	184,249.82
投资损失（收益以“-”号填列）	134,231.37	834,950.38
公允价值变动收益（收益以“-”号填列）	32,037.90	73,852.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-350,564.52	31,747.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,448,166.21	-14,015,971.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,148,054.96	7,570,272.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,375,425.48	-5,795,027.47
权益结算的股份支付	148,233.32	107,529.60
经营活动产生的现金流量净额	11,145,053.84	-6,608,924.96
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
当期新增的使用权资产	-	2,179,870.64
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,767,357.80	7,699,760.74
减：现金的期初余额	7,699,760.74	6,815,304.43
现金及现金等价物净增加额	-2,932,402.94	884,456.31

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

(续)

项 目	2023.06.30	2022.12.31
一、现金	4,767,357.80	7,699,760.74
其中：库存现金	10,000.00	20,700.00
可随时用于支付的银行存款	4,757,357.80	7,679,060.74
二、期末现金及现金等价物余额	4,767,357.80	7,699,760.74

42、政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
企业扶持金	333,497.28	654,939.68	其他收益	与收益相关
增值税加计扣除	126,868.22	368,389.27	其他收益	与收益相关
合 计	460,365.50	1,023,328.95		

六、合并范围的变动

本期，新设立全资子公司上海唯宇华科技有限公司，导致合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
天津肯攀公司	天津	天津	商业视频制作	100.00	-	设立
中性灰北京公司（说明）	北京	北京	影视器材租赁	29.08	-	非同一控制企业合并
Red Horse Media Ptd. Ltd.	新加坡	新加坡	商业视频制作	100.00	-	设立
嘉善像素蜂公司	嘉兴	浙江	文化艺术交流活动组织、策划	100.00	-	设立

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

上海唯展公司	上海	上海	文化、艺术活动策划	100.00	-	设立
厦门像素牛公司	厦门	福建	动漫设计、图文设计	100.00	-	设立
上海选景公司	上海	上海	技术服务、技术开发	51.00	-	设立
上海唯宇华公司	上海	上海	软件和信息技术服务 业	100%		设立

说明：持股中性灰北京公司 51.62% 的上海唯舞商务咨询中心（有限合伙）（以下简称“唯舞咨询”）的普通合伙人及法人代表为本公司实际控制人之一、董事、总经理雷学勤，本公司董事长马骏为唯舞咨询的有限合伙人。于 2017 年 5 月 10 日，唯舞咨询与公司签署《表决权委托协议》，将除中性灰北京公司分红权、委托人所持股权的处分权之外的其他权利委托给公司代为行使。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司实际持有中性灰北京公司 80.70% 的股份表决权，为其控股股东。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例%	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东权 益余额
中性灰北京公司	70.92	-909,234.02	-	8,096,717.36
上海选景公司	49.00	-84,385.43	-	136,466.82

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名 称	2023.06.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中性灰北 京公司	4,668,932.10	8,284,661.058	12,953,593.15	1,536,902.02	-	1,536,902.02
上海选景 公司	433,410.42	39,376.43	472,786.85	194,283.10	-	194,283.10

(续)

子公司名 称	2022.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

中性灰北京公司	4,854,331.27	9,612,256.21	14,466,587.48	1,321,414.51	446,425.98	1,767,840.49
上海选景公司	657,957.31	14,084.13	672,041.44	221,322.52	-	221,322.52

(续)

子公司名称	2023 年 1-6 月			
	营业收入	净利润（亏损以“-”号填列）	综合收益总额	经营活动现金流量
中性灰北京公司	1,692,142.39	-1,282,055.86	-1,282,055.86	381,017.18
上海选景公司	648,655.86	-172,215.17	-172,215.17	-320,344.15

(续)

子公司名称	2022 年 1-6 月			
	营业收入	净利润（亏损以“-”号填列）	综合收益总额	经营活动现金流量
中性灰北京公司	2,319,022.15	-2,420,944.06	-2,420,944.06	1,570,599.40
上海选景公司	34,417.92	-272,580.19	-272,580.19	-239,865.42

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业：

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
上海三只猴子影业有限公司	上海	上海	电影及其他 影视制作	40.00	-	权益法
上海合匠影视有限公司	上海	上海	影视策划、	40.00	-	权益法



上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

卡斯特迪瓦（上海）文化传媒有限公司	上海	上海	广告制作 文化艺术交流策划	49.90	-	权益法
-------------------	----	----	------------------	-------	---	-----

(2) 重要联营企业的主要财务信息：

项 目	上海三只猴子影业有限公司		上海合匠影视有限公司	
	2023.06.30	2022.12.31	2023.06.30	2022.12.31
流动资产	590,048.92	590,038.86	5,374,613.19	6,298,315.16
非流动资产	-	-	5,855,944.03	6,206,281.49
<b>资产合计</b>	<b>590,048.92</b>	<b>590,038.86</b>	<b>11,230,557.22</b>	<b>12,504,596.65</b>
流动负债	72,041.35	72,031.35	14,803,336.92	13,717,281.04
非流动负债	-	-	2,952,311.32	3,272,426.39
<b>负债合计</b>	<b>72,041.35</b>	<b>72,031.35</b>	<b>17,755,648.24</b>	<b>16,989,707.43</b>
净资产	518,007.57	518,007.51	-6,525,091.02	-4,485,110.78
按持股比例计算的净资产份额	207,203.03	207,203.00	-2,610,036.41	-1,794,044.33
调整事项				
其中：按持股比例计算资本公积				
-溢价出资部分影响	-	-	1,320,000.00	1,320,000.00
合营对方尚未缴足资本				
对按持股比例计算的净资产影响	153,693.95	153,694.00	880,000.00	880,000.00
未实现内部交易损益	-	-	-	-
<b>对联营企业权益投资的账面价值</b>	<b>360,896.98</b>	<b>360,897.00</b>	<b>-</b>	<b>405,955.67</b>

(续)

项 目	上海三只猴子影业有限公司		上海合匠影视有限公司	
	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
营业收入	-	-	5,749,021.60	1,678,075.45
净利润（净亏损以“-”号填列）	0.06	0.06	-2,039,980.24	-2,806,411.63
综合收益总额	0.06	0.06	-2,039,980.24	-2,806,411.63

(3) 其他不重要联营企业的汇总财务信息

项 目	2023.06.30	2022.12.31
<b>联营企业：</b>		

---

投资账面价值合计	36,254.87	36,309.38
----------	-----------	-----------

---

## 八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险风险）。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

---

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 47.48%（2022 年：54.93%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 88.59%（2022 年：74.07%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## （3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司所承担的利率风险不重大。

### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 48.34%（2022 年 12 月 31 日：37.05%）。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

于 2023年6月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
<b>持续的公允价值计量</b>				
交易性金融资产				
1. 理财产品	-	12,952,506.78	-	12,952,506.78

### （2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收

款、及应付账款和其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东和实际控制人情况

投资方名称	持股数量 (股)	持股比例 (%)
马骏	6,779,162	33.90
雷学勤	6,513,321	32.57
韩墨	184,038	0.92
方艾婧	102,240	0.51

说明：

① 以上四位股东已于 2016 年 3 月 24 日签署一致行动协议，承诺在公司日常经营管理过程中采取一致行动。

② 本公司股东之一上海马舞商务咨询中心（有限合伙）（以下简称“马舞咨询”）直接持有本公司股份数量为 4,090,000 股，占本公司股本比例为 20.45%，马骏作为马舞咨询中心的唯一普通合伙人，马舞咨询中心对本公司 20.45%的表决权由马骏实际控制，因此马骏、方艾婧、雷学勤、韩墨四人实际支配公司股份的表决权比例为 88.35%。

由于上述情况，因此认定马骏、方艾婧、雷学勤、韩墨为本公司的控股股东和实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、2。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
高大伟	公司董事会秘书
曹园	公司董事

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

蔡旭滢	公司监事
毕梦莹	公司职工代表、监事会主席
赵亮	公司监事
上海中性灰文化传播有限公司	子公司之少数股东

5、关联交易情况

(1) 关联交易

①提供租赁器材服务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
上海中性灰文化传播有限公司	-	200,884.96

②接受劳务

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
上海合匠影视有限公司	133,018.87	-
上海中性灰文化传播有限公司	337,169.81	300,884.97
<b>合计</b>	<b>470,188.68</b>	<b>300,884.97</b>

③关联担保情况

本公司及其子公司作为被担保方

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
马骏、雷学勤	8,800,000.00	2022-6-13	2025-6-13	否

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员支付薪酬情况见下表：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
关键管理人员薪酬	1,695,980.71	1,142,047.28

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

关联方	2023.06.30	2022.12.31
应收账款		
上海中性灰文化传播有限公司	39,287.49	39,287.49
预付款项		
上海中性灰文化传播有限公司	156,850.00	-

(2) 应付关联方款项

关联方	2023.06.30	2022.12.31
应付账款		
上海中性灰文化传播有限公司	71,611.51	171,611.51

## 十一、 股份支付

### 1、 股份支付总体情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
公司本期授予的各项权益工具总额	148,233.32	107,529.60

说明：

①2021 年 3 月 19 日，本公司员工 5 人认购韩墨及方艾婧持有的马舞咨询中心的投资份额，折合本公司股份 280,512 股，行权价格 2.08 元/股，该认购价格低于公允价值，形成实质上的股份支付。本公司将股份支付金额在预计服务期限内分摊，因预计达到行权条件的时间调整，按新的服务期限重新摊销；

②2023 年 3 月 5 日，本公司员工 5 人认购韩墨及方艾婧持有的马舞咨询中心的投资份额 259,964 股，行权价格 2.30 元/股，该认购价格低于公允价值，形成实质上的股份支付。本公司将股份支付费用在预计服务期限内分摊。

### 2、 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日近期来自第三方增资价格（如有） 与授予日每股净资产孰高
可行权权益工具数量的确定依据	本公司管理层的最佳估计、同时考虑未来人员离职可能性等相关因素影响

# 上海赤马广告传媒股份有限公司

## 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）

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,641,393.07
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	148,233.32

## 十二、 承诺及或有事项

### 1、 重要的承诺事项

① 本公司于 2017 年 2 月 24 日，通过董事会决议，同意与自然人吴龙华共同出资设立控股子公司天津肯攀公司，注册地为天津武清地区，注册资本为人民币 100.00 万元。其中，本公司出资人民币 51.00 万元，占注册资本的 51%；吴龙华出资 49.00 万元，占注册资本的 49%。2017 年 3 月 15 日，天津肯攀公司取得统一社会信用代码 91120222MA05NRQA83 的营业执照。2019 年 9 月，公司以 0.00 元收购对价收购吴龙华持有的天津肯攀公司 49% 的股份，自然人吴龙华的出资额由本公司缴纳。截至 2023 年 6 月 30 日止，天津肯攀公司共收到实收资本人民币 0.20 万元，由本公司缴纳，本公司尚需缴纳资本金人民币 99.80 万元。

② 本公司于 2017 年 4 月 17 日，通过董事会决议，同意与刘翔（个人）签订投资合作协议，共同投资设立上海三只猴子影业公司，注册资本为 500.00 万元，公司认缴出资 200.00 万元，股权比例为 40%，刘翔认缴出资 300.00 万元，股权比例为 60%。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司尚需缴纳资本金人民币 43.70 万元。

③ 本公司于 2017 年 11 月 8 日，通过董事会决议，同意设立全资子公司 Red Horse Media Ptd. Ltd.，注册地为新加坡，注册资本为新加坡币 1.00 万元。Red Horse Media Ptd. Ltd. 于 2017 年 12 月 8 日取得营业执照。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司尚需缴纳资本金新加坡币 0.90 万元。

④ 本公司于 2017 年 11 月 8 日，通过董事会决议，同意与海外公司 Casta Diva Group S.P.A. 共同出资设立卡斯特迪瓦（上海）文化传媒有限公司，注册地为上海，注册资本为美元 10.00 万元，其中本公司出资美元 4.99 万元，占注册资本的 49.90%，Casta Diva Group S.P.A. 出资美元 5.01 万元，占注册资本的 50.10%。截至 2023 年 6 月 30 日止，卡斯特迪瓦（上海）文化传媒有限公司共收到实收资本人民币 4.00 万元，由本公司缴纳，本公司尚需缴纳资本金美元 4.41 万元。

⑤ 本公司于 2018 年 6 月 8 日，通过董事会决议，同意设立全资子公司嘉善像素蜂



公司，注册地为浙江省嘉善市嘉善县，注册资本为人民币 300.00 万元；2018 年 6 月 15 日，嘉善像素蜂文化传媒有限公司取得统一社会信用代码 91330421MA2BAHRY1A 的营业执照。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司尚需缴纳资本金人民币 300.00 万元。

⑥ 本公司于 2019 年 8 月 7 日，通过董事会决议，同意与齐尔平广告（上海）有限公司共同出资创立上海唯展公司，该公司注册资本为人民币 300.00 万元。2019 年 8 月 16 日，上海唯展公司取得统一社会信用代码 91330421MA2BAHRY1A 的营业执照。2020 年 12 月，公司收购对价收购齐尔平广告（上海）有限公司持有的 30% 的股份，上海唯展公司成为全资子公司。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司尚需缴纳资本金人民币 90.69 万元。

⑦ 本公司于 2019 年 9 月 12 日，通过董事会决议，同意设立全资子公司厦门像素牛公司，该公司注册资本为人民币 500.00 万元，2019 年 9 月 24 日，厦门像素牛公司取得统一社会信用代码 91350211MA338D3J9D 的营业执照。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司尚需缴纳资本金人民币 500.00 万元。

⑧ 本公司于 2020 年 9 月，通过董事会决议，同意与上海德必投资管理有限公司共同出资设立控股子公司上海选景公司，该公司注册资本为人民币 500.00 万元，其中本公司出资人民币 255.00 万元，占注册资本的 51%，上海德必投资管理有限公司出资人民币 245.00 万元，占注册资本的 49%。2021 年 11 月 24 日，上海选景公司取得统一社会信用代码为 91310105MA7CD5961U 的营业执照。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司尚需缴纳资本金人民币 204.00 万元。

⑨ 本公司于 2022 年 12 月，通过董事会决议，同意设立全资子公司上海唯宇华公司，该公司注册资本为人民币 300.00 万元，2022 年 12 月 21 日，上海唯宇华公司取得统一社会信用代码 91310112MAC4MYXA75 的营业执照。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司尚需缴纳资本金人民币 259.80 万元。

## 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

本公司于 2023 年 7 月 27 日通过股东大会决议，同意定向发行股票募集资金。本次发

行价格为 9.50 元/股，发行数量为 1,062,700 股，预计募集资金总额为 1,009.57 万元。募集资金用途为补充流动资金，同时与参与定向增资的股东约定：在 2024 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日期间实现在上海证券交易所、深圳证券交易所、北京证券交易所或香港证券交易所合格公开发行股票并上市，若公司未能实现在上述期限内合格上市的计划，本公司需以一定的年利率（年利率为定向增资协议签订时最新的五年期 LPR 利率，即 4.3%）回购本次定向发行所获得的全部股份及未来通过增资扩股的方式所增加的对应份额。

本次增资属于资产负债表日后非调整事项，对本期财务报表不存在影响。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1 年以内	18,665,182.42	32,534,547.65
1 至 2 年	-	1,530,443.35
小计	18,665,182.42	34,064,991.00
减：坏账准备	537,131.56	1,082,019.42
<b>合计</b>	<b>18,128,050.86</b>	<b>32,982,971.58</b>

###### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,665,182.42	100.00	537,131.56	2.88	18,128,050.86
其中：					
应收关联方	760,797.08	4.08	-	-	760,797.08
应收其他客户	17,904,385.34	95.92	537,131.56	3.00	17,367,253.78
<b>合计</b>	<b>18,665,182.42</b>	<b>100.00</b>	<b>537,131.56</b>	<b>2.88</b>	<b>18,128,050.86</b>

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

(续)

类别	2022.12.31				
	账面余额		金额	坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	34,064,991.00	100.00	1,082,019.42	3.18	32,982,971.58
其中：					
应收关联方	951,214.99	2.79	-	-	951,214.99
应收其他客户	33,113,776.01	97.21	1,082,019.42	3.27	32,031,756.59
<b>合计</b>	<b>34,064,991.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,082,019.42</b>	<b>3.18</b>	<b>32,982,971.58</b>

(3) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收关联方

账龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	760,797.08	-	-

账龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	686,573.64	-	-
1至2年	264,641.35	-	-
<b>合计</b>	<b>951,214.99</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

组合计提项目：应收其他客户

账龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	17,904,385.34	537,131.56	3.00

(续)

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

账 龄	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	31,847,974.01	955,439.22	3.00
1 至 2 年	1,265,802.00	126,580.20	10.00
<b>合 计</b>	<b>33,113,776.01</b>	<b>1,082,019.42</b>	<b>-</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备人民币-544,887.86 元。

(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人民币 11,890,670.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 63.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额人民币 356,720.12 元。

2、其他应收款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	7,000,000.00
其他应收款	4,369,076.72	2,706,171.20
<b>合 计</b>	<b>4,369,076.72</b>	<b>9,706,171.20</b>

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
天津肯攀文化传播有限公司	-	3,000,000.00
厦门像素牛文化传媒有限公司	-	4,000,000.00
小 计	-	7,000,000.00
减：坏账准备	-	-
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>7,000,000.00</b>

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

账龄	2023.06.30	2022.12.31
1 年以内	3,116,080.36	2,600,979.27
1 至 2 年	1,147,804.43	-
2 至 3 年	-	191.93
3 年以上	105,191.93	105,000.00
<b>小计</b>	<b>4,369,076.72</b>	<b>2,706,171.20</b>
减：坏账准备	-	-
<b>合计</b>	<b>4,369,076.72</b>	<b>2,706,171.20</b>

② 按款项性质披露

项 目	2023.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收关联方	3,799,301.32	-	3,799,301.32
押金、备用金、保证金、退税款	569,775.40	-	569,775.40
<b>合计</b>	<b>4,369,076.72</b>	<b>-</b>	<b>4,369,076.72</b>

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收关联方	2,125,351.75	-	2,125,351.75
押金、备用金、保证金、退税款	580,819.45	-	580,819.45
<b>合计</b>	<b>2,706,171.20</b>	<b>-</b>	<b>2,706,171.20</b>

坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,369,076.72	-	-	4,369,076.72

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

应收关联方	3,799,301.32	-	-	3,799,301.32
押金、备用金、保证金、退税款	569,775.40	-	-	569,775.40
<b>合 计</b>	<b>4,369,076.72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,369,076.72</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,706,171.20	-	-	2,706,171.20
应收关联方	2,125,351.75	-	-	2,125,351.75
押金、备用金、保证金、退税款	580,819.45	-	-	580,819.45
<b>合 计</b>	<b>2,706,171.20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,706,171.20</b>

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

④ 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。本期实际核销的其他应收款情况

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
厦门像素牛文化传媒有限公司	关联方往来款	2,673,949.57	1 年以内	61.20	-
上海唯展文化传媒有限公司	关联方往来款	1,125,351.75	1 至 2 年	25.76	-
上海德必经典创意发展有限公司	保证金	302,442.87	1 年以内	6.92	-
重庆海尔家电销售有限公司	保证金	100,000.00	3 年以上	2.29	-

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

韩通	备用金	49,303.28	1 年以内	1.13	-
<b>合 计</b>	-	<b>4,251,047.47</b>	-	<b>97.30</b>	-

3、长期股权投资

项 目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,866,991.93		9,866,991.93	9,464,991.93	-	9,464,991.93
对联营企业投资	397,151.89		397,151.89	803,162.05	-	803,162.05
<b>合 计</b>	<b>10,264,143.82</b>		<b>10,264,143.82</b>	<b>10,268,153.98</b>	-	<b>10,268,153.98</b>

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

**十四、母公司财务报表主要项目注释（续）**

3、长期股权投资（续）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
天津肯攀公司	2,000.00	-	-	2,000.00	-	-
中性灰北京公 司	7,060,000.00	-	-	7,060,000.00	-	-
Red Horse Media Ptd. Ltd.	3,991.93	-	-	3,991.93	-	-
嘉善像素蜂公 司	-	-	-	-	-	-
上海唯展公司	1,889,000.00	-	-	1,889,000.00	-	-
厦门像素牛公 司	-	-	-	-	-	-
上海选景公司	510,000.00	-	-	510,000.00	-	-
上海唯宇华公 司	-	402,000.00	-	402,000.00	-	-
<b>合 计</b>	<b>9,464,991.93</b>	<b>402,000.00</b>	<b>-</b>	<b>9,866,991.93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(2) 对联营企业投资

详见附注五、8、长期股权投资。

4、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
广告拍摄业务	52,147,406.75	43,942,395.13	36,344,598.90	26,701,463.98



上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释（续）

##### 5、投资收益（损失以“-”号填列）

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
银行理财产品收益	240,978.21	148,040.85
权益法核算的长期股权投资收益（损失以“-”填列）	-406,010.16	-1,016,096.25
<b>合 计</b>	<b>-165,031.95</b>	<b>-868,055.40</b>

#### 十五、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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）	333,497.28	654,939.68
理财产品收益	239,740.89	107,293.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
非经常性损益总额	573,238.17	762,233.04
减：非经常性损益的所得税影响数	136,654.34	174,348.21
非经常性损益净额	436,583.83	587,884.83
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	154.72	2,468.02
归属于公司普通股股东的非经常性损益	436,429.11	585,416.81

##### 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率%	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	4.35	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.58	0.10	0.10

上海赤马广告传媒股份有限公司

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）

---

上海赤马广告传媒股份有限公司

2023 年 8 月 30 日

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

□会计政策变更 √会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
资产总计	99,119,149.81	98,933,529.09		
负债合计	42,241,992.43	42,241,992.43		
未分配利润	16,084,834.58	15,899,213.86		
归属于母公司所有者权益合计	41,370,230.80	41,184,610.08		
少数股东权益	15,506,926.58	15,506,926.58		
所有者权益合计	56,877,157.38	56,691,536.66		
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.14%	4.61%		
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.88%	3.39%		
营业收入	44,486,653.76	44,486,653.76		
净利润	346,906.31	161,285.60		
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	2,391,625.95	2,206,005.24		
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,806,209.13	1,620,588.43		
少数股东损益	-2,044,719.64	-2,044,719.64		

**(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

经公司梳理，公司存在成本、费用跨期核算以及未预提半年度员工奖金情况，对成本、费用、奖金进行重新梳理，为了使 2023 年半年度报告上期同期数据更具有可比性，公司根据梳理后的结果调整相关科目，公司按照 2023 年半年度报告数据口径对 2022 年半年度报告进行了会计差错更正。该更正事项仅属于《2022 年半年度报告》相关事项，已披露经审计的《2022 年年度报告》中不存在该类差错，因此《2022 年半年度报告》更正事项不会导致公司对《2022 年年度报告》数据进行更正。

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	333,497.28
处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负	239,740.89

# 上海赤马广告传媒股份有限公司

## 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）

债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
<b>非经常性损益合计</b>	573,238.17
减：所得税影响数	136,654.34
少数股东权益影响额（税后）	154.72
<b>非经常性损益净额</b>	436,429.11

### 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