



精鹰传媒

NEEQ: 830781

广东精鹰传媒集团股份有限公司

Guangdong Join Media Group Co., Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王建章、主管会计工作负责人朱牡丹及会计机构负责人（会计主管人员）朱牡丹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、永拓会计师事务所（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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	53

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	董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、精鹰传媒、母公司	指	广东精鹰传媒集团股份有限公司
精鹰飞天	指	广东精鹰飞天文化传播有限公司
和光同尘	指	广东和光同尘新传媒有限公司
和象网络	指	广州和象网络科技有限公司
花开朵朵	指	广东花开朵朵文化传媒有限公司
精鹰俊驰	指	广州精鹰俊驰文化传播有限公司
精鹰互娱	指	广东精鹰互娱科技有限公司
紫祥星	指	紫祥星文化服务（佛山）有限公司
精鹰启创	指	佛山市精鹰启创文化传播有限公司
精鹰俊驰	指	广州精鹰俊驰文化传播有限公司
精鹰互娱	指	广东精鹰互娱科技有限公司
精鹰抖来米	指	佛山精鹰抖来米电子商务有限公司
精鹰五维	指	广东精鹰五维传媒有限公司
精鹰鸿祯	指	广东精鹰鸿祯电子商务有限公司
精鹰新媒体	指	广东精鹰新媒体有限公司
职博优学	指	四川职博优学教育咨询有限公司
精鹰宇轩	指	佛山精鹰宇轩整合营销策划有限公司
学道在线	指	广州学道在线科技有限公司
北塔精鹰	指	邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
报告期、本报告期、半年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东精鹰传媒集团股份有限公司章程》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东精鹰传媒集团股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangDong Join Media Co.,Ltd.		
	JOIN		
法定代表人	王建章	成立时间	2007年6月6日
控股股东	控股股东为（王建章）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王建章），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R86 广播、电视、电影和影视录音制作业-R8630 电影和影视节目制作-		
主要产品与服务项目	影视制作、影视培训、影视动漫、品牌运营综合服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	精鹰传媒	证券代码	830781
挂牌时间	2014年6月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	51,418,000.00
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号（新盛大厦）12、15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	韩成淼	联系地址	佛山市顺德区乐从镇依云国际财富中心 1 座
电话	13450788845	电子邮箱	106516655@qq.com
传真	0757-83901968		
公司办公地址	佛山市顺德区乐从镇依云国际财富中心 1 座	邮政编码	528000
公司网址	http://www.jychina.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440600663310181H		
注册地址	广东省佛山市禅城区石湾镇街道莱翔路 10 号华艺装饰材料物流城南区 7 座三层 23 号（住所申报）		
注册资本（元）	51,418,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

2023年，精鹰传媒的商业模式和业务板块开始新一轮转型升级：公司以网络视听赋能城市与企业的品牌打造，通过整合上游供应链、建设与赋能下游经销商的运营模式，为城市、企业提供从品牌策略、品牌包装到数字IP打造、文化IP打造、产业运营、培训就业的品牌运营一站式解决方案，推动网络视听产业与制造业的融合发展。精鹰传媒成长为一家“城市/企业品牌运营+影视动漫+影视培训+影视投资”4大业务板块协同发展的综合传媒集团。

其中，影视动漫业务专注数字IP开发与运营，同时包括传统影视及虚幻引擎影视全流程制作、三维动画全流程制作、视效包装等，致力于为用户提供多元化、高品质的综合互动体验。影视培训汇聚国内在线教育领先团队，打造青年人职业技能一站式学习成长服务平台，为学员提供播音主持、原画设计、影视后期等多种课程培训，为行业输出复合型和应用型人才；影视投资业务则是与国内一线的网络视听内容公司达成战略合作，共同出品优质的网络电影、网络剧、短剧等作品。

以上业务板块均通过公开招标、营销推广、口碑相传等多种方式独立对外获取业务，同时各业务板块间形成销售协同获取客户，通过为客户提供品牌服务收取对应的服务费及产品销售分成。

运营模式层面，精鹰传媒集团充分发挥公司品牌知名度与影响力优势，采用“S（供应链平台）2B（渠道商）2B（客户）”模式，重点打造网络视听产业赋能平台。一方面在平台上整合更多的策划、制作、运营等上游优质供应商，实现资源的集中采购，不断增强产品与服务的综合交付能力，另一方面通过平台为下游经销商提供品牌、业务、管理、资本等多项赋能支持，实现服务品质的保障。网络视听产业赋能平台协同政府，赋能企业，共同服务于城市IP打造和产业运营。

为加速实现该模式的规模效应，精鹰传媒2023年启动布局“合伙人体系”，通过集团营销中心建立完整的城市合伙人、战略合伙人、高级合伙人体系与制度，成长为一家轻资产高价值的平台型公司，同时集合供需两端优质资源，解决合伙人“有业务缺执行”和“有执行缺业务”的痛点。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	高企证书号：GR202144001730，可享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2021年01月01日至2023年12月31日

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	89,501,538.59	39,676,706.94	125.58%
毛利率%	40.80%	19.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,005,387.29	-3,975,337.10	200.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,609,616.93	-4,567,261.57	179.03%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	6.71%	-6.43%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	6.04%	-7.39%	-
基本每股收益	0.08	-0.08	200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	117,668,490.00	104,934,547.61	12.14%
负债总计	44,025,604.88	40,230,488.98	9.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,722,823.23	57,717,435.94	6.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.20	1.12	7.14%
资产负债率%(母公司)	33.92%	41.57%	-
资产负债率%(合并)	37.41%	38.34%	-
流动比率	2.05	2.00	-
利息保障倍数	7.61	-1.66	-
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	1,212,001.33	-6,792,582.44	117.84%
应收账款周转率	3.03	2.19	-
存货周转率	12.62	4.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.14%	-8.00%	-
营业收入增长率%	125.58%	-31.95%	-
净利润增长率%	330.12%	-189.75%	-

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	13,597,644.43	11.56%	7,130,141.16	6.79%	90.71%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	34,026,509.82	28.92%	14,179,290.82	13.51%	139.97%
预付款项	3,159,075.62	2.68%	528,978.79	0.50%	497.20%
其他应收款	5,697,876.01	4.84%	4,324,400.01	4.12%	31.76%
存货	2,237,547.80	1.90%	3,769,821.08	3.59%	-40.65%
持有待售资产	0.00	0.00%	1,550,000.00	1.48%	-100.00%
一年内到期的非流动资产	271,923.26	0.23%	2,830,188.69	2.70%	-90.39%
其他流动资产	31,416,012.59	26.70%	46,142,943.64	43.97%	-31.92%
固定资产	20,386,700.19	17.33%	20,884,641.35	19.90%	-2.38%
无形资产	34,568.98	0.03%	56,755.06	0.05%	-39.09%
商誉	3,327,351.64	2.83%	1,296,873.63	1.24%	156.57%
长期待摊费用	1,007,114.33	0.86%	790,978.33	0.75%	27.33%
递延所得税资产	2,505,165.33	2.13%	1,449,535.05	1.38%	72.83%
短期借款	21,175,522.23	18.00%	23,459,628.34	22.36%	-9.74%
应付账款	10,673,505.04	9.07%	5,080,827.86	4.84%	110.07%
合同负债	5,434,626.69	4.62%	4,128,468.39	3.93%	31.64%
应付职工薪酬	3,861,538.20	3.28%	1,926,077.28	1.84%	100.49%
应交税费	999,936.03	0.85%	541,664.71	0.52%	84.60%
其他应付款	1,772,767.26	1.51%	461,382.45	0.44%	284.23%
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	4,607,717.78	4.39%	-100.00%
其他流动负债	107,709.43	0.09%	24,722.17	0.02%	335.68%
未分配利润	5,369,161.85	4.56%	1,363,774.56	1.30%	293.70%
资产总计	117,668,490.00	100.00%	104,934,547.61	100.00%	12.14%

项目重大变动原因:

货币资金: 主要系本期新增加的子公司数量有所增长, 部分子公司注册资本已实缴到位。

应收账款: 主要系本期营业收入增长 125.58%, 故应收账款较同期同比增长。

预付款项: 主要系子公司精鹰飞天为开展新的项目而预付供应商的款项增多导致。

其他流动资产: 主要系本期网络电影投资项目数量减少, 待结算的库存影片减少导致。

持有待售资产: 本期广州瑞思百课文化科技有限公司股权投资款已全部退回。

短期借款: 本期减少主要是已还清广州银行北滘支行短期贷款导致。

应付账款: 主要系本期新增加的子公司数量有所增长, 故应付账款较同期也相应有所增加。

应付职工薪酬: 主要系本期新增加的子公司较多, 集团人数整体增长 121 人, 故应付职工薪酬增长 100.49%。

应交税费: 主要系本期集团利润总额增长较多, 故企业所得税增加导致。

其他应付款: 主要系本期新增加的子公司较多, 往来款项相应增加。

一年内到期的非流动负债: 本期已将一年内到期的办公楼银行贷款已还清。

其他流动负债: 主要系本期职博优学合同负债产生的增值税税金。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	89,501,538.59	-	39,676,706.94	-	125.58%
营业成本	52,984,042.07	59.20%	31,846,608.47	80.27%	66.37%
毛利率%	40.80%	-	19.73%	-	-
税金及附加	442,795.33	0.49%	274,706.64	0.69%	61.19%
销售费用	4,587,064.14	5.13%	2,556,904.16	6.44%	79.40%
管理费用	17,471,646.52	19.52%	10,291,955.31	25.94%	69.76%
研发费用	2,803,670.25	3.13%	2,671,707.29	6.73%	4.94%
财务费用	1,756,996.26	1.96%	1,445,435.25	3.64%	21.55%
其他收益	550,371.89	0.61%	676,427.49	1.70%	-18.64%
投资收益	4,473,748.81	5.00%	6,838,375.90	17.24%	-34.58%
信用减值损失	-578,899.42	-0.65%	-385,036.70	-0.97%	50.35%
资产减值损失	-6,299,928.60	-7.04%	-1,562,029.71	-3.94%	303.32%
营业外收入	4,192.71	0.00%	13,598.88	0.03%	-69.17%
营业外支出	13,421.42	0.01%	2,316.04	0.01%	479.50%
所得税费用	-506,636.98	-0.57%	-312,546.36	-0.79%	-62.10%

项目重大变动原因：

营业收入：本年度精鹰 3.0 战略成功转型，各业务版块均呈向上向好发展趋势。影视制作业务收入增加 780 万元，品牌运营综合服务收入增加 1777 万，影视培训业务收入增加 1106 万，动漫业务收入增加 643 万及其他业务增加 676 万。

营业成本：本期收入增长 125.58%，故营业成本相应有所增长，本期项目毛利增长，故成本的增长远低于收入的增长，属于正常水平。

销售费用：主要系本期新增子公司职博优学及学道在线增加广告宣传费用 160 万导致。

管理费用：本期管理费用增长 69.76%，主要系配合公司战略开展的并购带来的管理成本有所提升导致。

投资收益：主要系本期网络电影投资规模减少，导致固定回报率投资收益减少。

资产减值损失：本期资产减值损失变动幅度大，主要系网络电影《天下一枪烟花》《盲战》因合作方暂无偿还款项能力导致。

信用减值损失：本期信用减值损失增长 50.35%，主要系职博优学部分其他应收款项减值导致。

所得税费用：本期所得税费用下降 62.10%，主要系本年因为计提的递延所得税费用较多导致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	82,740,944.71	39,676,706.94	108.54%
其他业务收入	6,760,593.88	0.00	100.00%

主营业务成本	46,821,924.83	31,846,608.47	47.02%
其他业务成本	6,162,117.24	0.00	100.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
影视制作	47,483,581.56	28,796,197.55	39.36%	19.68%	-9.58%	99.42%
品牌运营综合服务	17,769,911.68	11,341,446.18	36.18%	100.00%	100.00%	100.00%
影视培训	11,057,709.96	3,035,008.24	72.55%	100.00%	100.00%	100.00%
影视动漫	6,429,741.51	3,649,272.86	43.24%	100.00%	100.00%	100.00%
其他业务收入	6,760,593.88	6,162,117.24	8.85%	100.00%	100.00%	100.00%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期收入构成变动较大，主要是本期新增了品牌运营综合服务、影视培训、影视动漫等业务。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	佛山市智勇汇文化传播有限公司	5,507,433.40	6.15%	否
2	奥兰芝（广州）化妆品有限公司	3,695,646.24	4.13%	否
3	广东省风神传媒科技有限公司	3,676,515.45	4.11%	否
4	内蒙古伊利实业集团股份有限公司	2,806,684.00	3.14%	否
5	广东卫视文化传播有限公司	2,800,000.00	3.13%	否
合计		18,486,279.09	20.66%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广州星伦安全实业有限公司	3,097,600.00	5.85%	否
2	广东禅控大数据科技有限公司	2,185,000.00	4.12%	否
3	佛山市众千亿钢业有限公司	1,999,997.58	3.77%	否
4	佛山市利钢源金属有限公司	1,501,634.53	2.83%	否
5	佛山市晨航不锈钢有限公司	1,077,985.00	2.03%	否
合计		9,862,217.11	18.60%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,212,001.33	-6,792,582.44	117.84%
投资活动产生的现金流量净额	11,604,978.44	8,981,396.32	29.21%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,349,476.50	-4,850,394.23	-30.91%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：本期营业收入大幅增长 125.58%，销售商品、提供劳务收到的现金亦大幅增长 61.95%，故经营活动产生的现金流量净额变动比例较大。

投资活动产生的现金流量净额：本期网络电影投资项目数量与金额有所缩减，年度对外投资款少于收回投资款。

筹资活动产生的现金流量净额：本期偿还银行贷款高于银行借款。

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
广东精鹰影视制作有限公司	控股子公司	影视制作	10,000,000.00	16,024,339.06	11,257,174.78	448,000.00	1,119,924.17
广东精鹰影业有限公司	控股子公司	影视制作	5,000,000.00	364,924.95	67,590.95	0.00	2,501.18
广东卡狮教育科技有限公司	控股子公司	影视制作	5,000,000.00	1,659.50	-2,347.73	0.00	4.43
广东和光同尘新传媒有限公司	控股子公司	影视制作	10,000,000.00	6,979,814.63	4,071,170.69	17,466,089.07	92,931.77
广州和象网络科技有限公司	控股子公司	影视制作	10,000,000.00	2,023,914.48	1,425,856.39	1,411,812.93	22,092.84
广东精鹰飞天文化	控股子公司	影视制作	118,000,000.00	10,330,724.03	4,396,374.04	20,384,841.18	1,671,742.67

传播有限公司							
广东精鹰大浪娱乐有限公司	控股子公司	影视制作	50,000,000.00	16.17	-3,883.83	4,950.50	-18,590.78
广东精鹰传奇影业有限公司	控股子公司	影视制作	10,000,000.00	1,206,407.83	1,154,300.36	0.00	-14,188.07
广东花开朵朵文化传媒有限公司	控股子公司	品营运营综合服务	10,000,000.00	1,156,450.76	682,673.51	3,996,852.56	274,905.88
广州精鹰俊驰文化传播有限公司	控股子公司	品营运营综合服务	1,000,000.00	2,737,135.93	1,216,142.80	4,607,373.38	1,216,142.80
广东精鹰互娱科技有限公司	控股子公司	影视动漫	5,000,000.00	5,660,401.63	3,009,304.21	6,429,741.51	2,409,304.21
佛山精鹰抖来米电子商务有限公司	控股子公司	品营运营综合服务	1,000,000.00	1,591,628.62	1,089,279.99	2,261,168.32	589,279.99
广东精鹰五维传媒有限公司	控股子公司	品营运营综合服务	5,000,000.00	60,277.10	49,771.86	102,373.27	49,771.86
广东精鹰鸿祯电子商务有限公司	控股子公司	品营运营综合服务	5,000,000.00	1,790,988.41	595,298.49	4,901,975.00	3,998.49
广东精鹰新媒体有限公司	控股子公司	品营运营综合服务	5,000,000.00	125,229.07	-28,950.93	404,685.44	-28,950.93
四川职博优学教育咨询有限公司	控股子公司	影视培训	2,816,300.00	10,576,636.89	2,906,181.12	6,214,861.98	1,005,157.61
佛山精鹰宇轩整合营销策划有限公司	控股子公司	品营运营综合服务	1,000,000.00	744,904.67	343,940.02	1,598,612.41	243,940.02
广州学道	控股子公司	影视	500,000.00	6,781,141.33	2,608,442.45	5,183,378.84	2,608,442.45

在线科技有限公司		培训					
邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司	控股子公司	影视制作	5,000,000.00	3,529,602.24	2,880,529.62	16,267.33	-119,470.38

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
市场竞争激烈加剧的风险	受全球疫情、经济下行、贸易摩擦等因素的影响，近几年中国经济一直处于下行压力之中。2023年，我国经济运行呈现回升向好态势，但整体还处于疫情后期修复状态。公司主营业务以政府、企业为目标客户，近年来受经济大环境的影响，政企客户与品牌相关的业务预算普遍存在压缩的现象，且同行竞争更为激烈，存在价格战的现象。
应收账款风险	受短视频的冲击，长视频市场的用户增长受限，市场规模难以突破。以网络电影为例，近3年在备案数量、上新数量、分账破千万数量、票房年冠体量及整体市场规模等维度上呈现逐年下滑的态势。2023年，网络电影行业淘汰赛仍在加速进行。几乎所有主业为网络电影的公司团队都在“减产”，网络电影市场步入瓶颈期。公司部分合作对象在行业不稳定和提质减量的过程中被市场淘汰，处于资金困难或破产等境地导致公司收款困难且收款成本增加。同时，如果视频平台或发行公司出现回款不及时的问题，公司可能会出现流动资金缺口的风险。
外延式发展带来的经营管理风险	近几年，公司实施内生外延式增长战略与集团管理模式，陆续通过投资、并购等方式，以期获得在行业内及公司业务链上下游优质的、有独特竞争力的团队与资源。但是在并购以后，

	<p>集团也面临诸如战略协同、业务、文化协同风险等不利因素，企业规模快速扩张的同时对于公司及管理层也带来新的挑战，并购完成后能否通过整合既保证公司对被并购企业的控制力又保持被并购企业原有竞争优势并充分发挥两者之间的协同效应，具有不确定性，整合结果可能未能充分发挥双方协同效应，从而对公司造成不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>重大变化情况说明，自行填写</p>

变化情况说明：基于公司商业模式的转型升级，重要风险发生了部分变化。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	8,549,240.24	13.85%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	8,549,240.24	13.85%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-031	原告/申请人	投资象山吾道南来文化	否	7,089,602.74	否	执行中

		传媒有限公司的项目已到期，对方未及时按约定支付投资本金及收益				
--	--	--------------------------------	--	--	--	--

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼是公司依法维权，通过法律手段保护公司及全体股东的合法权益。截至本公告披露之日，公司经营状况正常，本次诉讼暂未对公司经营产生重大不利影响。

(一) 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

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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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	30,000,000	20,490,000
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：

1、为加速公司发展，根据业务拓展和经营需要，公司拟向广发银行股份有限公司佛山新民支行申请公司运营流动资金总额度不超过 1000 万元授信额度，授信期限为 1 年，实际贷款金额 899 万元。公司全资子公司广东精鹰影视制作有限公司提供连带责任保证担保。公司实际控制人王建章及股东韩成淼、刘宏亮、莫立提供连带责任保证担保。（公告编号：2023-013）

2、为加速公司发展，根据业务拓展和经营需要，公司拟向中国银行股份有限公司佛山分行申请公司运营流动资金总额度不超过 2000 万元授信额度的贷款。授信期限为 1 年，实际贷款金额为 1150 万。公司实际控制人王建章及股东韩成淼、刘宏亮、莫立提供连带责任保证担保，公司全资子公司广东精鹰影视制作有限公司提供连带责任保证担保、提供公司房产质押（佛山新城汾江南路 235 号依云国际财富中心 1 座 2 号铺及 2 号铺）。（公告编号：2023-013）

违规关联交易情况

适用 不适用

(三)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-005 2023-007	对外投资	广东精鹰多维传媒有限公司	注册资本 100 万，公司认缴 51 万，占比 51%	否	否
2023-003	对外投资	广东精鹰鸿祯电子商务有限公司	注册资本 500 万，公司认缴 229.50 万，占比 45.90%	否	否
2023-003	对外投资	佛山精鹰抖来米电子商务有限公司	注册资本 100 万，公司认缴 51 万，占比 51%	否	否
2023-003	对外投资	佛山精鹰鸿祯企业管理中心（有限合伙）	注册资本 50 万，公司认缴 25 万，占比 50%	否	否
2023-009	对外投资	广东精鹰新媒体有限公司	注册资本 500 万，公司认缴 495 万，占比 99%	否	否
2023-011	对外投资	佛山精鹰宇轩整合营销传播有限公司	注册资本 100 万，公司认缴 51 万，占比 51%	否	否
2023-016	对外投资	四川职博优学教育咨询有限公司	注册资本 281.6327 万，公司认缴 143.6327 万，占比 51%	否	否
2023-030	对外投资	邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司	注册资本 500 万，公司认缴 350 万，占比 70%	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、根据公司战略发展规划，发挥双方市场、技术、人才等资源方面的优势，建立一家以抖音本地生活服务、达人孵化等为主营业务的新公司，从而打造成为可持续性发展，并具有良好市场竞争能力的知名品牌。公司与广东多维传媒有限公司设立合资公司“广东精鹰多维传媒有限公司”，注册资本人民币 100.00 万元，其中公司认缴出资 51.00 万元，占注册资本的 51.00%。（公告编号：2023-005，2023-007）

2、根据公司战略发展规划，发挥双方市场、技术、人才等资源方面的优势，立足创意制作领域，从而打造成为可持续性发展，并具有良好市场竞争能力的知名品牌，公司广东鸿祯传媒有限公司、佛山精鹰鸿祯企业管理中心（有限合伙）设立合资公司“广东精鹰鸿祯电子商务有限公司”，注册资本人民币 500 万元，其中公司认缴出资 229.50 万元，占注册资本的 45.90%。（公告编号：2023-003）

3、根据公司战略发展规划，发挥双方市场、技术、人才等资源方面的优势，建立一家以新媒体企业培训、校企人才培训/输送、企业代运营、学术研究、艺术文化交流等为主营业务的新公司。公司

与抖来米电子商务（佛山）有限公司设立合资公司“佛山精鹰抖来米电子商务有限公司”，注册资本人民币 100 万元，其中公司认缴出资额 51.00 万元，占注册资本的 51.00%。（公告编号：2023-003）

4、根据公司业务发展规划，公司与广东鸿祯传媒有限公司设立佛山精鹰鸿祯企业管理中心（有限合伙）注册资本人民币 50.00 万元，其中公司认缴出资额 25.00 万元，占注册资本的 50.00%。（公告编号：2023-003）

5、根据公司战略发展规划，发挥双方市场、技术、人才等资源方面的优势，建立一家以网络直播电商业务的运营、招商、宣传推广、培训、学术研究、艺术文化交流等为主营业务的新公司，从而打造成为可持续性发展，并具有良好市场竞争能力的知名品牌。公司与袁云龙设立合资公司“广东精鹰新媒体有限公司”，注册资本人民币 500 万元，其中公司认缴出资额 495.00 万元，占注册资本的 99.00%。（公告编号：2023-009）

6、根据公司战略发展规划，发挥双方市场、技术、人才等资源方面的优势，建立一家以整合营销的“全案服务商”、“城市运营商”，综合业务交付包括但不限于 CIS 导入系统、品牌全案策划、公关活动执行、影视制作、经纪及投资、新媒体营销及培训、游戏页面包装及程序设计等为主营业务的新公司，从而打造成为可持续性发展，并具有良好市场竞争能力的知名品牌。公司与佛山市宇轩文化传播有限公司设立合资公司“佛山精鹰宇轩整合营销传播有限公司”，注册资本人民币 100 万元，其中公司认缴出资额 51.00 万元，占注册资本的 51.00%。（公告编号：2023-011）

7、公司整体战略布局规划以及为满足公司未来发展需要，公司向四川职博优学教育咨询有限公司增资人民币 300 万元，职博优学原注册资本人民币 138 万元，实缴资本人民币 138 万元，广州市一阅网络科技有限公司拥有其 100%股权。公司向其增资 300 万元后，投资占职博优学股权的 51%，一阅网络持有禾田达教育 49%股权。（公告编号：2023-016）

8、公司与邵阳市北塔社会事业发展投资有限公司共同成立邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司，注册资本人民币 500 万元，其中公司认缴 350 万，占注册资本的 70.00%。（公告编号：2023-030）

以上对外投资均是基于公司整体发展战略考虑，有利于公司业务的拓展与产品结构的升级，长远来看有利于提高公司综合竞争力，促进公司的可持续发展。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014 年 1 月 24 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
办公用房产	固定资产	抵押	15,725,926.97	13.36%	中国银行一年期银行贷款抵押
总计	-	-	15,725,926.97	13.36%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

办公用房产抵押对公司经营无影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	24,345,826	47.35%	0.00	24,345,826	47.35%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,358,178	18.20%		9,358,178	18.20%	
	董事、监事、高管	614,611	1.20%		614,611	1.20%	
	核心员工	139,139	0.27%		139,139	0.27%	
有限售条件股份	有限售股份总数	27,072,174	52.65%	0.00	27,072,174	52.65%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,529,043	34.09%		17,529,043	34.09%	
	董事、监事、高管	9,543,131	18.56%		9,543,131	18.56%	
	核心员工						
总股本		51,418,000	-	0.00	51,418,000	-	
普通股股东人数							20

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	王建章	26,887,221		26,887,221	52.2915%	17,529,043	9,358,178	0.00	0.00
2	北京天星文昌投资中心(有限合伙)	4,078,956		4,078,956	7.9329%	-	4,078,956		
3	韩成淼	3,311,580		3,311,580	6.4405%	3,198,436	113,144		
4	莫立	2,963,735		2,963,735	5.7640%	2,937,552	26,183		
5	刘宏亮	2,963,735		2,963,735	5.7640%	2,937,552	26,183		

6	王玉玲	2,455,376		2,455,376	4.7753%		2,455,376		
7	东兴 证券	2,420,329		2,420,329	4.7072%		2,420,329		
8	中银 国际	1,995,963		1,995,963	3.8818%		1,995,963		
9	尹格	1,328,320		1,328,320	2.5834%		1,328,320		
10	谭志新	849,123		849,123	1.6514%	469,591	379,532		
合计		49,254,338	0.00	49,254,338	95.7920%	27,072,174	22,182,164	0.00	0.00

普通股前十名股东间相互关系说明：

互相独立。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发	发行方案公告 时间	新增 股票 挂牌 交易 日期	发 行 价 格	发 行 数 量	发 行 对 象	标 的 资 产 情 况	募 集 金 额	募 集 资 金 用 途 (请 列 示 具 体 用 途)
2023年 第一次股 票发行	2023年9月26日		2.6	200,000	谭志新	109,655,527.84	520,000	补充流动资金
2023年 第一次股 票发行	2023年9月26日		2.6	300,000	蔡勇	109,655,527.84	780,000	补充流动资金
2023年 第一次股 票发行	2023年9月26日		2.6	260,000	付刘峰	109,655,527.84	676,000	补充流动资金
2023年 第一次股	2023年9月26日		2.6	150,000	杨舜雁	109,655,527.84	390,000	补充流动资金

票发行								
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	200,000	苏冠儒	109,655,527.84	520,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	100,000	唐济民	109,655,527.84	260,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	100,000	袁云龙	109,655,527.84	260,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	50,000	伍颂宇	109,655,527.84	130,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	50,000	邓嘉欣	109,655,527.84	130,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	韩符伟	109,655,527.84	26,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	30,000	邢雅丽	109,655,527.84	78,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	20,000	司徒聪	109,655,527.84	52,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	20,000	卢顺婷	109,655,527.84	52,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	20,000	曾鸣钊	109,655,527.84	52,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	20,000	霍志新	109,655,527.84	52,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	20,000	苏以	109,655,527.84	52,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	20,000	刘凯华	109,655,527.84	52,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	20,000	纪宁丽	109,655,527.84	52,000	补充流动资金

票发行								
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	15,000	冯雍	109,655,527.84	39,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	朱牡丹	109,655,527.84	26,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	周桢德	109,655,527.84	26,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	黄泽荣	109,655,527.84	26,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	陈志翔	109,655,527.84	26,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	陈健彬	109,655,527.84	26,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	陈兴	109,655,527.84	26,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	黄琼	109,655,527.84	26,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	张海娟	109,655,527.84	26,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	洗耀基	109,655,527.84	26,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	黄传登	109,655,527.84	26,000	补充流动资金
2023年第一次股票发行	2023年9月26日		2.6	10,000	王建业	109,655,527.84	26,000	补充流动资金

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王建章	董事长、董事、总经理	男	1982年10月	2022年9月10日	2025年9月9日	26,887,221	0	26,887,221	52.2915%
刘宏亮	副董事长、董事	男	1983年1月	2022年9月10日	2025年9月9日	2,963,735	0	2,963,735	5.7640%
莫立	监事会主席、监事	男	1981年10月	2022年9月10日	2025年9月9日	2,963,735	0	2,963,735	5.7640%
韩成淼	董事会秘书	男	1981年6月	2022年9月10日	2025年9月9日	3,311,580	0	3,311,580	6.4405%
朱牡丹	财务总监	女	1979年9月	2022年9月10日	2025年9月9日	-	0	0	0.0000%
谭志新	董事、副总经理	男	1982年9月	2022年9月10日	2025年9月9日	849,123	0	849,123	1.6514%
冯雍	监事	女	1993年6月	2022年9月10日	2025年9月9日	-	0	0	0.0000%
宾勇	董事	男	1983年1月	2022年9月10日	2025年9月9日	-	0	0	0.0000%
胡俊杰	监事	男	1986年12月	2022年9月10日	2025年9月9日	69,569	0	69,569	0.1353%
邢雅丽	董事	女	1985年11月	2022年9月10日	2025年9月9日	-	0	0	0.0000%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

相互独立。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	14	8		22
财务人员	6	2		8
销售人员	8	5		13
技术人员	86	106		192
员工总计	114	121	0	235

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	7
本科	51	106
专科	47	101
专科以下	11	21
员工总计	114	235

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策公司全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件,公司与员工签订《劳动合同》,按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案,同时根据年度经营指标,制定指标绩效考核方案,密切员工收入与企业经营绩效关联度。

2、员工培训公司重视员工的培训和发展工作,制定年度滚动培训计划,员工培训包括新员工入职培训,公司文化理念培训,岗位提升培训,以不断提高公司员工素质和能力,提升员工和部门工作效率,为公司发展目标的实现提供保障。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
蔡勇	新增	精鹰互娱副总经理	0.00	0.00	0.00
付刘峰	新增	精鹰飞天总经理	0.00	0.00	0.00
苏冠儒	新增	精鹰飞天副总经理	0.00	0.00	0.00

唐济民	新增	集团财务顾问	0.00	0.00	0.00
袁云龙	新增	精鹰新媒体总经理	0.00	0.00	0.00
伍颂宇	新增	精鹰宇轩总经理	0.00	0.00	0.00
邓嘉欣	新增	精鹰抖来米总经理	0.00	0.00	0.00
司徒聪	新增	精鹰飞天项目经理	0.00	0.00	0.00
卢顺婷	新增	精鹰飞天营销跟单	0.00	0.00	0.00
曾鸣钊	新增	精鹰飞天营销跟单	0.00	0.00	0.00
霍志新	新增	精鹰飞天行政	0.00	0.00	0.00
苏以	新增	精鹰飞天运营商经理	0.00	0.00	0.00
刘凯华	新增	集团后期主管	0.00	0.00	0.00
纪宁丽	新增	花开财务顾问	0.00	0.00	0.00
周桢德	新增	精鹰飞天营销跟单	0.00	0.00	0.00
黄泽荣	新增	集团后期制作	0.00	0.00	0.00
陈志翔	新增	集团后期剪辑	0.00	0.00	0.00
陈健彬	新增	集团影视摄影指导	0.00	0.00	0.00
陈兴	新增	集团影视事业部项目经理	0.00	0.00	0.00
黄琼	新增	集团出纳	0.00	0.00	0.00
张海娟	新增	集团人力资源经理	0.00	0.00	0.00
洗耀基	新增	精鹰抖来米核心主管	0.00	0.00	0.00
黄传登	新增	职博优学副总经理	0.00	0.00	0.00
王建业	新增	职博优学运营总监	0.00	0.00	0.00

核心员工的变动情况

报告期内增加 24 名核心员工，原有核心员工无变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，健全内部控制体系，进一步规范公司运作，提高治理水平。报告期内，公司整体运作规范，独立性强，信息披露规范，公司治理实际情况基本符合中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限公司发布的有关公司治理规范性文件的要求。

公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信

息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

(1) 公司依法运作的情况报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

(2) 检查公司财务情况报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整的反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

(3) 监事会对定期报告的审核意见董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持完全独立，拥有独立完整的供应、生产和销售系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

1、业务独立公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定合法产生；公司的总经理、副总经理、董事会秘书、等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

3、资产独立公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的土地使用权、实用新型专利等无形资产。

4、机构独立依照《公司法》和《公司章程》规定设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与控股股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。因此公司机构具有独立性。

5、财务独立公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形，挂牌公司出纳人员没有兼管稽查、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

精鹰传媒管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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。

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。

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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

精鹰传媒公司管理层（以下简称管理层）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。

在编制财务报表时，管理层负责评估精鹰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精鹰传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督精鹰传媒的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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，根据获取的审计证据，就可能对精鹰传媒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精鹰传媒不能持续经营。

(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) 就精鹰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，以对财务报表发表审计意见。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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	13,597,644.43	7,130,141.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	1,000.00	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	34,026,509.82	14,179,290.82
应收款项融资			
预付款项	五（四）	3,159,075.62	528,978.79
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（五）	5,697,876.01	4,324,400.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	2,237,547.80	3,769,821.08
合同资产			
持有待售资产	五（七）		1,550,000.00
一年内到期的非流动资产	五（八）	271,923.26	2,830,188.69
其他流动资产	五（九）	31,416,012.59	46,142,943.64
流动资产合计		90,407,589.53	80,455,764.19
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（十）	20,386,700.19	20,884,641.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五（十一）	34,568.98	56,755.06
开发支出			
商誉	五（十二）	3,327,351.64	1,296,873.63
长期待摊费用	五（十三）	1,007,114.33	790,978.33
递延所得税资产	五（十四）	2,505,165.33	1,449,535.05
其他非流动资产	五（十五）		
非流动资产合计		27,260,900.47	24,478,783.42
资产总计		117,668,490.00	104,934,547.61
流动负债：			
短期借款	五（十六）	21,175,522.23	23,459,628.34
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（十七）	10,673,505.04	5,080,827.86
预收款项			
合同负债	五（十八）	5,434,626.69	4,128,468.39
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（十九）	3,861,538.20	1,926,077.28
应交税费	五（二十）	999,936.03	541,664.71
其他应付款	五（二十一）	1,772,767.26	461,382.45
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（二十二）	-	4,607,717.78
其他流动负债	五（二十三）	107,709.43	24,722.17
流动负债合计		44,025,604.88	40,230,488.98
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		44,025,604.88	40,230,488.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十四）	51,418,000.00	51,418,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十五）	2,443,233.99	2,443,233.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十六）	2,492,427.39	2,492,427.39
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	5,369,161.85	1,363,774.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		61,722,823.23	57,717,435.94
少数股东权益		11,920,061.89	6,986,622.69
所有者权益（或股东权益）合计		73,642,885.12	64,704,058.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		117,668,490.00	104,934,547.61

法定代表人：王建章

主管会计工作负责人：朱牡丹

会计机构负责人：朱牡丹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,985,636.83	2,982,605.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	12,918,521.06	7,757,970.81
应收款项融资			
预付款项		353,610.48	1,719,172.92
其他应收款	十四（二）	7,624,129.35	5,183,804.55
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		376,662.89	1,627,799.59
合同资产			
持有待售资产			1,550,000.00
一年内到期的非流动资产		271,923.26	2,830,188.69
其他流动资产		18,076,792.46	34,490,421.06
流动资产合计		41,607,276.33	58,141,963.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	19,573,073.67	18,991,073.67
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		16,642,901.51	17,231,382.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		34,568.98	56,755.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		75,412.03	45,321.10
递延所得税资产		1,786,709.44	790,594.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,112,665.63	37,115,126.20
资产总计		79,719,941.96	95,257,089.78
流动负债：			
短期借款		20,174,466.67	22,458,528.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,186,768.82	2,216,077.52
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		529,243.55	674,780.95
应交税费		212,899.98	364,609.41
其他应付款		1,572,233.64	5,019,798.98
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		342,638.68	4,238,301.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	4,607,717.78
其他流动负债		20,438.32	15,962.26
流动负债合计		27,038,689.66	39,595,777.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		27,038,689.66	39,595,777.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本		51,418,000.00	51,418,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,443,233.99	2,443,233.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,492,427.39	2,492,427.39
一般风险准备			
未分配利润		-3,672,409.08	-692,348.75
所有者权益（或股东权益）合计		52,681,252.30	55,661,312.63
负债和所有者权益（或股东权益）合计		79,719,941.96	95,257,089.78

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	五（二十八）	89,501,538.59	39,676,706.94
其中：营业收入		89,501,538.59	39,676,706.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		80,046,214.57	49,087,317.12
其中：营业成本	五（二十八）	52,984,042.07	31,846,608.47
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（二十九）	442,795.33	274,706.64
销售费用	五（三十）	4,587,064.14	2,556,904.16
管理费用	五（三十一）	17,471,646.52	10,291,955.31
研发费用	五（三十二）	2,803,670.25	2,671,707.29
财务费用	五（三十三）	1,756,996.26	1,445,435.25
其中：利息费用		1,148,952.61	1,438,487.25
利息收入		48,511.80	14,472.46
加：其他收益	五（三十四）	550,371.89	676,427.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	4,473,748.81	6,838,375.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-578,899.42	-385,036.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-6,299,928.60	-1,562,029.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,600,616.70	-3,842,873.20
加：营业外收入	五（三十八）	4,192.71	13,598.88
减：营业外支出	五（三十九）	13,421.42	2,316.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,591,387.99	-3,831,590.36

减：所得税费用	五（四十）	-506,636.98	-312,546.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,098,024.97	-3,519,044.00
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）		8,098,024.97	-3,519,044.00
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）		4,092,637.68	456,293.10
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,005,387.29	-3,975,337.10
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		8,098,024.97	-3,519,044.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,005,387.29	-3,975,337.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,092,637.68	456,293.10
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.08

法定代表人：王建章

主管会计工作负责人：朱牡丹

会计机构负责人：朱牡丹

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四（四）	27,748,320.70	17,372,815.37
减：营业成本	十四（四）	17,348,376.72	17,704,452.66
税金及附加		305,652.77	199,563.23
销售费用		1,040,631.95	792,562.81
管理费用		5,382,241.35	4,155,400.89
研发费用		2,803,670.25	2,671,707.29
财务费用		1,048,402.77	1,385,430.40
其中：利息费用		1,080,283.07	1,385,907.94
利息收入		35,341.10	5,752.83
加：其他收益		277,570.50	347,420.59
投资收益（损失以“-”号填列）		2,575,671.48	6,190,897.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确 认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-340,838.83	-262,971.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,299,928.60	-1,406,271.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,968,180.56	-4,667,226.20
加：营业外收入		2,126.46	147.76
减：营业外支出		10,121.36	2.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,976,175.46	-4,667,081.25
减：所得税费用		-996,115.13	-298,867.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,980,060.33	-4,368,213.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,980,060.33	-4,368,213.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,980,060.33	-4,368,213.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		77,399,266.37	47,791,686.13
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			32,822.31
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十一）1	603,076.40	3,981,994.29
经营活动现金流入小计		78,002,342.77	51,806,502.73
购买商品、接受劳务支付的现金		43,695,916.37	35,213,310.78
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		21,997,136.30	13,361,045.82

支付的各项税费		4,415,031.73	2,145,630.42
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十一）2	6,682,257.04	7,879,098.15
经营活动现金流出小计		76,790,341.44	58,599,085.17
经营活动产生的现金流量净额		1,212,001.33	-6,792,582.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,557,191.80	48,419,127.37
取得投资收益收到的现金		4,473,748.81	6,724,844.48
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			27,773.60
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十一）3	39,381.71	160,319.14
投资活动现金流入小计		23,070,322.32	55,332,064.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,464,343.88	1,495,668.27
投资支付的现金		10,001,000.00	44,855,000.00
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			
投资活动现金流出小计		11,465,343.88	46,350,668.27
投资活动产生的现金流量净额		11,604,978.44	8,981,396.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,016,300.00	98,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,016,300.00	
取得借款收到的现金		29,390,000.00	14,100,710.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		31,406,300.00	14,198,710.00
偿还债务支付的现金		36,270,000.00	15,293,567.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,485,776.50	3,755,537.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		325,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		37,755,776.50	19,049,104.23
筹资活动产生的现金流量净额		-6,349,476.50	-4,850,394.23
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		6,467,503.27	-2,661,580.35
加：期初现金及现金等价物余额		7,130,141.16	9,791,721.51
六、期末现金及现金等价物余额		13,597,644.43	7,130,141.16

法定代表人：王建章

主管会计工作负责人：朱牡丹

会计机构负责人：朱牡丹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		21,187,630.33	21,070,421.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,177,616.46	11,882,538.14
经营活动现金流入小计		31,365,246.79	32,952,959.28
购买商品、接受劳务支付的现金		8,904,907.01	12,744,517.52
支付给职工以及为职工支付的现金		6,749,390.27	6,134,613.57
支付的各项税费		2,377,515.16	1,018,413.68
支付其他与经营活动有关的现金		19,350,278.99	18,086,465.00
经营活动现金流出小计		37,382,091.43	37,984,009.77
经营活动产生的现金流量净额		-6,016,844.64	-5,031,050.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,030,940.61	37,746,236.96
取得投资收益收到的现金		3,175,794.02	6,125,748.48
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		475,000.00	
投资活动现金流入小计		21,681,734.63	43,871,985.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		664,752.16	41,868.00
投资支付的现金		8,025,000.00	33,911,000.00
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			
投资活动现金流出小计		8,689,752.16	33,952,868.00
投资活动产生的现金流量净额		12,991,982.47	9,919,117.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,390,000.00	12,740,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		29,390,000.00	12,740,000.00
偿还债务支付的现金		36,270,000.00	13,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,092,106.96	3,445,493.79
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		37,362,106.96	16,945,493.79
筹资活动产生的现金流量净额		-7,972,106.96	-4,205,493.79
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		-996,969.13	682,573.16
加：期初现金及现金等价物余额		2,982,605.96	2,300,032.80
六、期末现金及现金等价物余额		1,985,636.83	2,982,605.96

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	51,418,000.00	-	-	-	2,443,233.99	-	-	-	2,492,427.39	-	1,363,774.56	6,986,622.69	64,704,058.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	51,418,000.00	-	-	-	2,443,233.99	-	-	-	2,492,427.39	-	1,363,774.56	6,986,622.69	64,704,058.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											4,005,387.29	4,933,439.20	8,938,826.49
（一）综合收益总额											4,005,387.29	4,092,637.68	8,098,024.97
（二）所有者投入和减少资本												-90,700.00	-90,700.00
1. 股东投入的普通股												2,016,300.00	2,016,300.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-2,107,000.00	-2,107,000.00
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												931,501.52	931,501.52
四、本年期末余额	51,418,000.00	-	-	-	2,443,233.99	-	-	-	2,492,427.39	-	5,369,161.85	11,920,061.89	73,642,885.12

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	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		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	51,418,000.00	-	-	-	2,443,233.99	-	-	-	2,492,427.39		7,965,831.66	6,366,477.55	70,685,970.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	51,418,000.00	-	-	-	2,443,233.99	-	-	-	2,492,427.39		7,965,831.66	6,366,477.55	70,685,970.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,602,057.10	620,145.14	-5,981,911.96
（一）综合收益总额											-3,975,337.10	456,293.10	-3,519,044.00
（二）所有者投入和减少资本												98,000.00	98,000.00
1. 股东投入的普通股												98,000.00	98,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配											-2,626,720.00		-2,626,720.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-2,626,720.00		-2,626,720.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												65,852.04	65,852.04
四、本年期末余额	51,418,000.00	-	-	-	2,443,233.99	-	-	-	2,492,427.39	-	1,363,774.56	6,986,622.69	64,704,058.63

法定代表人：王建章

主管会计工作负责人：朱牡丹

会计机构负责人：朱牡丹

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	51,418,000.00	-	-	-	2,443,233.99	-	-	-	2,492,427.39		-692,348.75	55,661,312.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,418,000.00	-	-	-	2,443,233.99	-	-	-	2,492,427.39		-692,348.75	55,661,312.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,980,060.33	-2,980,060.33
（一）综合收益总额											-2,980,060.33	-2,980,060.33
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	51,418,000.00	-	-	-	2,443,233.99	-	-	-	2,492,427.39		-3,672,409.08	52,681,252.30

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	51,418,000.00				2,443,233.99				2,492,427.39		5,732,584.65	62,086,246.03

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	51,418,000.00			2,443,233.99			2,492,427.39		5,732,584.65	62,086,246.03	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-6,424,933.40	-6,424,933.40	
（一）综合收益总额									-4,368,213.40	-4,368,213.40	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									-2,056,720.00	-2,056,720.00	
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-2,056,720.00	-2,056,720.00	
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	51,418,000.00	-	-	-	2,443,233.99	-	-	-	2,492,427.39		-692,348.75	55,661,312.63

广东精鹰传媒集团股份有限公司

财务报表附注

截止2023年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

（一）公司的发行上市及股本等基本情况

公司名称：广东精鹰传媒集团股份有限公司。

成立时间：2007年6月6日

企业类型：股份有限公司

法定代表人：王建章

统一社会信用代码：91440600663310181H

股票公开转让场所：全国中小企业股份转让系统

挂牌时间：2014年6月4日

分层情况：基础层

证券简称：精鹰传媒

证券代码：830781

注册资本：5,141.80万

普通股总股本（股）：5,141.80万

（二）公司注册地、总部地址

公司注册地：佛山市禅城区石湾镇街道莱翔路10号华艺装饰材料物流城南
区7座三层23号（住所申报）。

公司总部地址：佛山市禅城区石湾镇街道莱翔路10号华艺装饰材料物流城
南区7座三层23号（住所申报）。

（三）实际从事的主要经营活动

公司主要经营活动为：制作、复制、发行：电视剧、动画片（制作须另外申
报），专题、专栏（不含时政新闻类），综艺；广告设计、制作、代理及发布；文
化活动策划，影视策划；室内装饰设计、网络设计、计算机培训、软件开发、会
展、会议服务；电影投资及节目制作；销售：喷绘材料、广告灯箱、展示器材、
广告配件。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司广东精鹰影视制作有限公司、广东精鹰影业有限公司、广东卡狮教育科技有限公司和控股子公司广东和光同尘新传媒有限公司、广州和象网络科技有限公司、广东精鹰飞天文化传播有限公司、广东精鹰大浪娱乐有限公司、广东精鹰传奇影业有限公司、广东花开朵朵文化传媒有限公司、广州精鹰俊驰文化传播有限公司、广东精鹰互娱科技有限公司、佛山精鹰抖来米电子商务有限公司、广东精鹰五维传媒有限公司、佛山精鹰宇轩整合营销策划有限公司、广东精鹰鸿祯电子商务有限公司、广东精鹰新媒体有限公司、佛山精鹰鸿祯企业管理中心（有限合伙）、邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司、四川职博优学教育咨询有限公司。

2. 本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子公司包括：非同一控制下企业合并取得的子公司：四川职博优学教育咨询有限公司；设立新增的子公司：佛山精鹰抖来米电子商务有限公司、广东精鹰五维传媒有限公司、佛山精鹰宇轩整合营销策划有限公司、广东精鹰鸿祯电子商务有限公司、广东精鹰新媒体有限公司、佛山精鹰鸿祯企业管理中心（有限合伙）、邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司。

本期因注销子公司，不再合并的子公司包括：霍尔果斯精鹰影业有限公司。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 3 月 22 日经公司第四届第十四次董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

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

减值准备。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分布实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合

并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益

总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营参与方的会计处理

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本

公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 权益工具

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

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

（十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 金融资产信用损失的确定方法

(1) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-关联方组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-备用金组合	款项性质	
其他应收款-代扣社保公积金组合	款项性质	
其他应收款-账龄组合	账龄	
应收账款-合并范围内关联方组合	客户类型	
应收账款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(2) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收账款及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法：

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
应收账款-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与

		整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款-合并范围内关联方组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	40.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(十一) 存货

1. 存货分类

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。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

3. 存货可变现净值的确认依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(十二) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对于合同资产均采用附注(十)金融工具减值计量损失准备。

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

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十三) 长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量:

(1) 企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A、同一控制下的企业合并中,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中,本公司区别下列情况确定合并成本:

a) 一次交换交易实现的企业合并,合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值;

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并,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;

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;

d) 在合并合同或协议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，将其计入合并成本。

(2)除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者

权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十四）固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	34	5	2.29
电子设备	3-5	3	19.4-32.33
办公设备	3-5	3	19.4-32.33
运输设备	5	3	19.4

（十五）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- (1) 资产支出已经发生；
- (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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 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方法分别为：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；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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销依据
商标	10	法定有效时间
专利权	10	法定有效时间
软件	5-10	合同或协议规定

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的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为：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；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，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

（十八）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减

建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

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。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

本公司按时点确认收入，公司向客户提交项目标的服务成果，预计客户对服务成果不存在异议的时点确认收入实现；公司向客户提供活动的策划与执行劳务，预计客户对服务成果不存在异议的时点确认收入实现。

(二十三) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补

助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定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。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。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，转回减记的金额。

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(二十六) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包

括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、 税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
城市建设维护税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东精鹰传媒集团股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 本公司于2021年通过高新技术企业复审，由广东省科学技术委员会、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202144001730，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定，本公司报告期内减按15%的税率缴纳企业所得税。

2. 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），2023年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

3. 根据财政部税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023年第1号）的规定，将《增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号）、财政部税务总局《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（2019年第87号）所规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2023年12月31日。本公司报告期内适用加计抵减政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	123,788.18	228,177.10
银行存款	13,108,507.12	6,899,847.39
其他货币资金	365,349.13	2,116.67
合计	13,597,644.43	7,130,141.16

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000.00	
其中：理财产品	1,000.00	

合计	1,000.00
----	----------

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	31,944,913.87	12,988,481.50
1至2年	1,619,864.59	637,147.50
2至3年	387,747.50	650,914.16
3至4年	650,914.16	439,387.19
4至5年	414,856.56	65,064.60
5年以上	4,622,565.76	4,588,208.75
小计	39,640,862.44	19,369,203.70
减: 坏账准备	5,614,352.62	5,189,912.88
合计	34,026,509.82	14,179,290.82

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,013,074.91	2.56	1,013,074.91	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	38,627,787.53	97.44	4,601,277.71	11.91	34,026,509.82
其中: 组合1账龄组合	38,627,787.53	97.44	4,601,277.71	11.91	34,026,509.82
组合2信用风险极低金融资产组合					
合计	39,640,862.44	100.00	5,614,352.62	14.16	34,026,509.82

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,013,074.91	5.23	1,013,074.91	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,356,128.79	94.77	4,176,837.97	22.75	14,179,290.82
其中: 组合1账龄组合	18,356,128.79	94.77	4,176,837.97	22.75	14,179,290.82
组合2信用风险极低金融资产组合					
合计	19,369,203.70	100.00	5,189,912.88	26.79	14,179,290.82

按单项计提坏账准备类别数:

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陈凯	464,350.52	464,350.52	464,350.52	464,350.52	100.00	预计收

罗浩	348,724.39	348,724.39	348,724.39	348,724.39	100.00	不回 预计收 不回
广州城足球俱 乐部有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00	预计收 不回
合计	1,013,074.91	1,013,074.91	1,013,074.91	1,013,074.91	100.00	

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	31,944,913.87		
1至2年	1,619,864.59	161,986.46	10.00
2至3年	187,747.50	37,549.50	20.00
3至4年	650,914.16	260,365.66	40.00
4至5年	414,856.56	331,885.24	80.00
5年以上	3,809,490.85	3,809,490.85	100.00
合计	38,627,787.53	4,601,277.71	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	核 销	其 他	
单项计提坏账准备的 应收账款	1,013,074.91					1,013,074.91
按组合计提坏账准备的 应收账款	4,176,837.97	424,439.74				4,601,277.71
其中：组合1账龄组合	4,176,837.97	424,439.74				4,601,277.71
组合2信用风险极低 金融资产组合						
合计	5,189,912.88	424,439.74				5,614,352.62

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款期 末余额的比例	应收账款坏账 准备期末余额
广州市增城区派潭镇人民政府	2,964,100.00	7.48	
广州市一阅网络科技有限公司	2,527,852.21	6.38	
广州超维互娱科技有限公司	2,000,000.00	5.05	
东阳奇树有鱼文化传媒有限公司	1,642,454.10	4.14	
佛山市南海区文化广电旅游体育局	997,600.00	2.52	
合计	10,132,006.31	25.57	

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,958,075.62	93.64	508,978.79	96.22
1至2年	181,000.00	5.73	20,000.00	3.78
2至3年	20,000.00	0.63		
合计	3,159,075.62	100.00	528,978.79	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广州星伦安全实业有限公司	2,119,453.62	67.09
佛山有选科技有限公司	255,000.00	8.07
佛山市志立广告有限公司	173,000.00	5.48
佛山市色调大师图文制作有限公司	146,000.00	4.62
佛山市穗龙腾汽车贸易有限公司	86,991.15	2.75
合计	2,780,444.77	88.01

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,697,876.01	4,324,400.01
合计	5,697,876.01	4,324,400.01

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金借支	1,581,006.62	909,904.26
往来款	3,698,737.09	3,234,449.16
押金及保证金	689,847.62	343,962.80
员工社保公积金款	100,865.44	54,204.87
小计	6,070,456.77	4,542,521.09
减：坏账准备	372,580.76	218,121.08
合计	5,697,876.01	4,324,400.01

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	4,284,552.46	4,031,752.77
1至2年	1,449,204.47	422,814.52
2至3年	92,478.88	29,191.00
3至4年	29,191.00	37,012.80
4至5年	37,012.80	20,000.00
5年以上	178,017.16	1,750.00
小计	6,070,456.77	4,542,521.09
减：坏账准备	372,580.76	218,121.08
合计	5,697,876.01	4,324,400.01

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备	156,267.16	2.57	156,267.16	100.00	
按组合计提坏账准备	5,914,189.61	97.43	216,313.60	3.66	5,697,876.01
其中：账龄组合	5,792,187.10	95.42	216,313.60	3.73	5,575,873.50
关联方组合	122,002.51	2.01			122,002.51
合计	6,070,456.77	100.00	372,580.76	6.14	5,697,876.01

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	156,267.16	3.44	156,267.16	100.00	
按组合计提坏账准备	4,386,253.93	96.56	61,853.92	1.41	4,324,400.01
其中：账龄组合	4,240,427.25	93.35	61,853.92	1.46	4,178,573.33
关联方组合	145,826.68	3.21			145,826.68
合计	4,542,521.09	100.00	218,121.08	4.80	4,324,400.01

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
佛山太电智能科技有限公司	156,267.16	156,267.16	156,267.16	156,267.16	100.00	预计无法收回
合计	156,267.16	156,267.16	156,267.16	156,267.16	100.00	

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例(%)
	账面余额	坏账准备	
关联方组合	122,002.51		
账龄组合	5,792,187.10	216,313.60	3.73
其中：1年以内	4,232,001.25		
1-2年	1,411,694.51	141,169.45	10.00
2-3年	60,537.54	12,107.51	20.00
3-4年	29,191.00	11,676.40	40.00
4-5年	37,012.80	29,610.24	80.00
5年以上	21,750.00	21,750.00	100.00
合计	5,914,189.61	216,313.60	3.66

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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

单项计提坏账准备	156,267.16				156,267.16
按组合计提坏账准备	61,853.92	154,459.68			216,313.60
其中：账龄组合	61,853.92	154,459.68			216,313.60
关联方组合					
合计	218,121.08	154,459.68			372,580.76

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 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
广州市一阅网络科技有限公司	往来款	1,989,783.70	1年以内	32.78	
佛山市金壳影业有限公司	往来款	533,894.33	1年以内	8.79	
陈雨人	备用金借支	185,000.00	1年以内	3.05	
佛山太电智能科技有限公司	往来款	156,267.16	5年以上	2.57	156,267.16
喻梦蝶	备用金借支	123,200.00	1-2年	2.03	4,600.00
合计		2,988,145.19		49.22	160,867.16

(7) 本报告期无因资金集中管理而列报于其他应收款

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,762,590.10	795,808.43	1,966,781.67	4,287,327.42	795,808.43	3,491,518.99
完成影视剧	270,766.13		270,766.13	1,078,302.09	800,000.00	278,302.09
合计	3,033,356.23	795,808.43	2,237,547.80	5,365,629.51	1,595,808.43	3,769,821.08

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	795,808.43					795,808.43
完成影视剧	800,000.00			800,000.00		
合计	1,595,808.43					795,808.43

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他非流动资产	271,923.26	2,830,188.69
合计	271,923.26	2,830,188.69

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
影视项目投资	31,326,792.46	45,938,127.47
待抵扣进项税额	42,996.37	110,591.80
其他	46,223.76	94,224.37

合计	31,416,012.59	46,142,943.64
----	---------------	---------------

其他说明:

影视项目投资为与七家单位合作投资的二十五部影片。分别为与北京利十影业文化传媒有限公司的影片有《韦爵爷》共 1 部，与北京尚宸影业有限公司的影片有《刑警本色》共 1 部，与北京淘梦网络科技有限责任公司影片有《驱邪》共 1 部，与东阳奇树有鱼文化传媒有限公司的影片有《摸金之诡棺伏军》、《大法师》、《狙击之王 2：暗杀》、《开棺》、《恐袭：幽灵行动》、《聊斋志异之白秋练》、《穷兄富弟》、《头七》、《消散的痕迹》、《阴阳先生》、《纸人回魂》、《中国喜事》、《撞邪》共 13 部，与广东梦鸢影业有限公司的影片有《刽子手怪谈》、《聊斋之画壁》共 2 部，与金华吾道南来文化传媒有限公司的影片有《倩女幽魂：问缘》共 1 部，与金鲸影业（广东）有限公司的影片有《羔羊游戏》共 1 部，与厦门工力影视有限公司的影片有《黄金大逃狱》共 1 部，与厦门蓝风映画网络科技有限公司的影片有《延平王郑成功》共 1 部，与潍坊新片场传媒有限责任公司的影片有《长生劫》共 1 部，与象山吾道南来文化传媒有限公司的影片有《盲战》、《天下一枪烟花》共 2 部。

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,386,700.19	20,884,641.35
固定资产清理		
合计	20,386,700.19	20,884,641.35

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	21,321,922.67	441,863.44	4,299,552.14	2,504,280.38	28,567,618.63
2.本期增加金额		335,463.03	446,532.12	79,063.37	861,058.52
(1) 购置		335,463.03	446,532.12	79,063.37	861,058.52
3.本期减少金额					
4.期末余额	21,321,922.67	777,326.47	4,746,084.26	2,583,343.75	29,428,677.15
二、累计折旧					
1.期初余额	1,934,431.54	417,538.87	3,444,513.66	1,886,493.21	7,682,977.28
2.本期增加金额	627,262.33	47,191.22	394,905.62	289,640.51	1,358,999.68
(1) 计提	627,262.33	47,191.22	394,905.62	289,640.51	1,358,999.68
3.本期减少金额					
4.期末余额	2,561,693.87	464,730.09	3,839,419.28	2,176,133.72	9,041,976.96
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	18,760,228.80	312,596.38	906,664.98	407,210.03	20,386,700.19
2.期初账面价值	19,387,491.13	24,324.57	855,038.48	617,787.17	20,884,641.35

（十）无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	商标	合计
一、账面原值	11,000.00	957,413.59	63,860.00	1,032,273.59
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)购置				
3.本期减少金额	11,000.00	957,413.59	63,860.00	1,032,273.59
4.期末余额				
二、累计摊销	8,708.66	617,562.33	52,969.53	679,240.52
1.期初余额	1,100.04	14,700.00	6,386.04	22,186.08
2.本期增加金额	1,100.04	14,700.00	6,386.04	22,186.08
(1)计提				
3.本期减少金额	9,808.70	632,262.33	59,355.57	701,426.60
4.期末余额				
三、减值准备		296,278.01		296,278.01
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额		296,278.01		296,278.01
4.期末余额				
四、账面价值	1,191.30	28,873.25	4,504.43	34,568.98
1.期末账面价值	2,291.34	43,573.25	10,890.47	56,755.06
2.期初账面价值	11,000.00	957,413.59	63,860.00	1,032,273.59

（十一）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广东精鹰飞天文化传播有限公司	1,094,711.13			1,094,711.13
广东和光同尘新传媒有限公司	206,404.64			206,404.64
紫祥星文化服务（佛山）有限公司	21,334.00			21,334.00
四川职博优学教育咨询有限公司		2,030,478.01		2,030,478.01
合计	1,322,449.77			3,352,927.78

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
广东精鹰飞天文化传播有限公司	25,576.14			25,576.14
合计	25,576.14			25,576.14

（十二）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	790,978.33	603,285.36	387,149.36		1,007,114.33
合计	790,978.33	603,285.36	387,149.36		1,007,114.33

（十三）递延所得税资产/ 递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,785,219.73	2,505,165.33	7,906,391.71	1,449,535.05
合计	14,785,219.73	2,505,165.33	7,906,391.71	1,449,535.05

2. 未经抵销的递延所得税负债

本公司报告期内未形成递延所得税负债。

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		2,505,165.33		1,449,535.05
递延所得税负债				

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024			
2025	4,000.00	672,361.56	
2026	7,700.00	40,454.22	
2027	7,192.16	3,876,959.74	
2028	2,824,818.44		
2029			
2030			
2031			
2032	3,305,384.43		
合计	6,149,095.03	4,589,775.52	

（十四）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
网络大电影投资	2,830,188.69		2,830,188.69	2,830,188.69		2,830,188.69
减：一年内到期的其他非流动资产	2,830,188.69		2,830,188.69	2,830,188.69		2,830,188.69
合计	0.00		0.00	0.00		0.00

其他说明：影视项目投资为与东阳奇树有鱼文化传媒有限公司的影片《急速战警》共 1 部。

（十五）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00

保证借款	10,150,000.00	13,430,000.00
信用借款	1,000,000.00	
未到期的应付利息	25,522.23	29,628.34
合计	21,175,522.23	23,459,628.34

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	10,673,505.04	5,080,827.86
合计	10,673,505.04	5,080,827.86

(十七) 合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
项目款	5,434,626.69	4,128,468.39
合计	5,434,626.69	4,128,468.39

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,521,446.54	22,679,901.58	21,376,110.68	3,825,237.44
二、离职后福利- 设定提存计划	28,016.34	1,144,346.49	1,136,062.07	36,300.76
三、辞退福利		28,552.00	28,552.00	
四、一年内到期的 其他福利				
合计	2,549,462.88	24,374,218.84	23,062,143.52	3,861,538.20

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、 津贴和补贴	2,521,446.54	22,283,607.84	20,979,966.94	3,825,087.44
二、职工福利费		167,959.74	167,959.74	
三、社会保险费		511,671.39	511,671.39	
其中：医疗保险费		500,641.80	500,641.80	
工伤保险费		11,029.59	11,029.59	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		228,334.00	228,184.00	150.00
五、工会经费和职 工教育经费		8,800.00	8,800.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享 计划				
合计	2,521,446.54	22,679,901.58	21,376,110.68	3,825,237.44

3. 设定提存计划列示

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

1、基本养老保险	28,016.34	1,113,593.06	1,105,849.58	35,759.82
2、失业保险费		30,753.43	30,212.49	540.94
3、企业年金缴费				
合计	28,016.34	1,144,346.49	1,136,062.07	36,300.76

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	351,863.08	29,934.86
增值税	537,246.83	455,474.93
城市维护建设税	28,821.56	27,307.08
教育费附加	13,353.76	11,702.20
地方教育附加	6,991.78	7,801.45
个人所得税	58,665.46	8,805.18
印花税	2,993.56	639.01
合计	999,936.03	541,664.71

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		325,000.00
其他应付款	1,772,767.26	136,382.45
合计	1,772,767.26	461,382.45

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
股东分红		325,000.00
合计		325,000.00

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款及其他	380,138.96	18,157.25
押金及保证金	226,550.00	26,550.00
欠职工款项	1,166,078.30	91,675.20
合计	1,772,767.26	136,382.45

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		4,607,717.78
合计		4,607,717.78

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	107,709.43	24,722.17
合计	107,709.43	24,722.17

(二十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款		4,600,000.00

未到期应付利息		7,717.78
减：一年内到期的长期借款		4,607,717.78
合计		0.00

(二十四) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,418,000.00						51,418,000.00

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,443,233.99			2,443,233.99
合计	2,443,233.99			2,443,233.99

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,492,427.39			2,492,427.39
合计	2,492,427.39			2,492,427.39

(二十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,363,774.56	7,965,831.66
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	1,363,774.56	7,965,831.66
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,005,387.29	-3,975,337.10
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		2,626,720.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,369,161.85	1,363,774.56

(二十八) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,740,944.71	46,821,924.83	39,676,706.94	31,846,608.47
其他业务	6,760,593.88	6,162,117.24		
合计	89,501,538.59	52,984,042.07	39,676,706.94	31,846,608.47

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型	89,501,538.59	39,676,706.94
影视制作	47,483,581.56	39,676,706.94
品牌运营综合服务	17,769,911.68	
影视培训	11,057,709.96	
影视动漫	6,429,741.51	

合同分类	本期发生额	上期发生额
其他业务	6,760,593.88	
二、按经营地区分类	89,501,538.59	39,676,706.94
国内销售	89,501,538.59	39,676,706.94
国外销售		
三、市场或客户类型	89,501,538.59	39,676,706.94
终端客户	89,501,538.59	39,676,706.94
其他		
四、合同类型	89,501,538.59	39,676,706.94
劳务合同	82,740,944.71	39,676,706.94
销售合同	6,760,593.88	
五、按商品转让的时间分类	89,501,538.59	39,676,706.94
在某一时点转让	89,501,538.59	39,676,706.94
在某一时段内转让		
合计	89,501,538.59	39,676,706.94

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	201,901.44	93,411.62
教育费附加	86,622.68	35,077.45
地方教育附加税	57,235.97	26,412.69
房产税	9,257.65	94,148.16
印花税	82,480.72	20,229.16
土地使用税	3,136.87	3,028.98
车船税	2,160.00	
文化事业建设费		2,398.58
合计	442,795.33	274,706.64

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,269,917.16	1,048,850.30
差旅费	216,541.89	560,396.25
业务招待费	946,089.60	548,949.86
折旧费	108,477.07	104,454.46
物流运输费	58,107.14	89,083.81
材料场地费	-	89,079.86
办公费	74,355.73	75,456.69
频道资源宣传费	1,619,088.36	
其他	294,487.19	40,632.93
合计	4,587,064.14	2,556,904.16

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,182,323.76	6,789,344.81
折旧及摊销费	1,566,445.66	1,273,307.93
咨询服务费	780,804.52	1,037,640.90
办公费	855,467.56	661,830.55
租赁费	1,308,102.14	308,142.73

差旅费	188,174.37	73,530.31
其他	590,328.51	148,158.09
合计	17,471,646.52	10,291,955.32

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,672,400.80	2,384,602.63
折旧费	6,931.73	151,659.87
差旅费	124,337.72	130,292.98
其他		5,151.81
合计	2,803,670.25	2,671,707.29

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,148,952.61	1,438,487.25
减：利息收入	48,511.80	14,472.46
银行手续费	656,555.45	21,420.46
合计	1,756,996.26	1,445,435.25

(三十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	459,836.21	438,606.55
增值税加计抵减	71,701.80	233,436.99
代扣个人所得税手续费返还	8,122.05	4,309.69
税费减免	10,711.83	74.26
合计	550,371.89	676,427.49

(三十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-5,846.69
网络大电影投资收益	4,396,657.02	6,844,222.59
理财产品收益	77,091.79	
合计	4,473,748.81	6,838,375.90

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-424,439.74	-351,725.39
其他应收款坏账损失	-154,459.68	-33,311.31
合计	-578,899.42	-385,036.70

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	100,071.40	-1,562,029.71
二、其他流动资产减值损失	-6,400,000.00	
合计	-6,299,928.60	-1,562,029.71

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	4,192.71	13,598.88	4,192.71

合计	4,192.71	13,598.88	4,192.71
----	----------	-----------	----------

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款	3,187.97	2,314.89	3,187.97
其他	10,233.45	1.15	10,233.45
合计	13,421.42	2,316.04	13,421.42

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	548,993.30	7,295.97
递延所得税费用	-1,055,630.28	-319,842.33
合计	-506,636.98	-312,546.36

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,642,242.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,146,336.44
子公司适用不同税率的影响	-1,161,841.84
调整以前期间所得税的影响	-430.18
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,376,335.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-811,406.89
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	548,993.30

(四十一) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		1,969,241.75
司法冻结资金解冻		686,685.54
退回款项		565,124.35
政府补助	542,249.84	436,090.46
押金保证金		298,387.41
利息收入	8,122.05	14,472.46
个税手续费返还	48,511.80	6,940.02
其他	4,192.71	5,052.30
合计	603,076.40	3,981,994.29

2. 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		5,267,999.01
付现费用	6,170,702.77	1,297,754.25

退回款项	30,000.00	843,530.00
押金保证金	478,366.30	467,500.00
税收滞纳金	3,187.97	2,314.89
司法冻结		
合计	6,682,257.04	7,879,098.15

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39,381.71	160,319.14
合计	39,381.71	160,319.14

(四十二) 现金流量表补充资料

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	8,098,024.97	-3,519,044.00
加: 资产减值准备	6,878,828.02	1,947,066.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,358,999.68	1,241,737.61
使用权资产折旧		
无形资产摊销	22,186.08	22,186.08
长期待摊费用摊销	387,149.36	164,752.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,148,952.61	1,438,487.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,473,748.81	-6,838,375.90
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,055,630.28	-319,842.33
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)	2,332,273.28	5,208,403.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-24,429,691.25	-5,154,232.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,944,657.67	-995,015.49
其他		11,294.99
经营活动产生的现金流量净额	1,212,001.33	-6,792,582.44
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	13,597,644.43	7,130,141.16
减: 现金的期初余额	7,130,141.16	9,791,721.51
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	6,467,503.27	-2,661,580.35

4. 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：广东花开朵朵文化传媒有限公司	
紫祥星文化服务（佛山）有限公司	
四川职博优学教育咨询有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	39,381.71
其中：广东花开朵朵文化传媒有限公司	
紫祥星文化服务（佛山）有限公司	
四川职博优学教育咨询有限公司	39,381.71
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：广东花开朵朵文化传媒有限公司	
紫祥星文化服务（佛山）有限公司	
四川职博优学教育咨询有限公司	
取得子公司支付的现金净额	-39,381.71

5. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,597,644.43	7,130,141.16
其中：库存现金	123,788.18	228,177.10
可随时用于支付的银行存款	13,108,507.12	6,899,847.39
可随时用于支付的其他货币资金	365,349.13	2,116.67
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	13,597,644.43	7,130,141.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十三）所有权或使用权收到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	15,476,064.89	短期借款抵押
合计	15,476,064.89	

六、 合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
四川职博优学教育咨询有限公司	2023-4-30	51.00	并购	2023-4-30	11,398,240.82	3,613,600.06

2. 合并成本及商誉

合并成本	四川职博优学教育咨询有限公司
--现金	2,250,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	

--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	750,000.00
合并成本合计	3,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-560,478.01
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,560,478.01

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	四川职博优学教育咨询有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	39,381.71	39,381.71
应收款项	4,533,809.86	4,533,809.86
预付款项	164,945.79	164,945.79
其他应收款	698,165.72	698,165.72
负债：		
预收款项	4,899,631.26	4,899,631.26
应付职工薪酬	631,898.41	631,898.41
应交税费	97,758.68	97,758.68
其他应付款	905,991.22	905,991.22
净资产	-1,098,976.49	-1,098,976.49
减：少数股东权益	-538,498.48	-538,498.48
取得的净资产	-560,478.01	-560,478.01

(二) 其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	持股比例
佛山精鹰抖来米电子商务有限公司	设立	2023-3-9	100 万元	直接持股 51.00%
广东精鹰多维传媒有限公司	设立	2023-3-8	500 万元	直接持股 51.00%
佛山精鹰宇轩整合营销策划有限公司	设立	2023-5-4	100 万元	直接持股 51.00%
广东精鹰鸿祯电子商务有限公司	设立	2023-3-17	500 万元	间接持股 50.90%
广东精鹰新媒体有限公司	设立	2023-4-6	500 万元	直接持股 99.00%
佛山精鹰鸿祯企业管理中心（有限合伙）	设立	2023-3-8	50 万元	直接持股 50.00%
佛山市鸿祯泽瑞电子商务有限公司	设立	2023-6-14	50 万元	间接持股 50.90%
佛山市鸿祯润姿电子商务有限公司	设立	2023-6-12	50 万元	间接持股 50.90%
邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司	设立	2023-7-28	500 万元	直接持股 70.00%

1. 合并范围的增加

2. 合并范围的减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
霍尔果斯精鹰影业有限公司	注销	2023-5-18		-5,364.26

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
广东精鹰影视制作有限公司	佛山市	佛山市	影视制作	100.00		设立
广东精鹰影业有限公司	佛山市	佛山市	影视制作	100.00		设立
广东卡狮教育科技有限公司	佛山市	佛山市	教育咨询	100.00		设立
广东和光同尘新传媒有限公司	广州市	广州市	活动策划	60.00		并购
紫祥星文化服务(佛山)有限公司	佛山市	佛山市	文旅项目策划		30.60	并购
广州和象网络科技有限公司	广州市	广州市	宣传策划制作	60.00		并购
广东精鹰飞天文化传播有限公司	佛山市	佛山市	广告制作	51.00		并购
佛山市精鹰启创文化传播有限公司	佛山市	佛山市	广告制作		51.00	设立
广东精鹰大浪娱乐有限公司	佛山市	佛山市	演出经纪	51.00		设立
广东精鹰传奇影业有限公司	佛山市	佛山市	影视制作	51.00		设立
广东精鹰非凡文旅发展有限公司	佛山市	佛山市	活动策划		26.01	设立
广东花开朵朵文化传媒有限公司	佛山市	佛山市	活动策划	51.00		并购
广州精鹰俊驰文化传播有限公司	广州市	广州市	活动策划	51.00		设立
广东精鹰互娱科技有限公司	佛山市	佛山市	活动策划	85.00		设立
佛山精鹰抖来米电子商务有限公司	佛山市	佛山市	直播运营	51.00		设立
广东精鹰五维传媒有限公司	佛山市	佛山市	直播运营	51.00		设立
佛山精鹰宇轩整合营销策划有限公司	佛山市	佛山市	市场营销	51.00		设立
广东精鹰鸿祯电子商务有限公司	佛山市	佛山市	直播运营		50.90	设立
广东精鹰新媒体有限公司	佛山市	佛山市	直播运营	99.00		设立
佛山精鹰鸿祯企业管理中心(有限合伙)	佛山市	佛山市	管理咨询	50.00		设立
佛山市鸿祯泽瑞电子商务有限公司	佛山市	佛山市	直播运营		50.9	设立
佛山市鸿祯润姿电子商务有限公司	佛山市	佛山市	直播运营		50.9	设立
邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司	邵阳市	邵阳市	活动策划	70.00		设立
四川职博优学教育咨询有限公司	成都市	成都市	教育咨询	51.00		并购
广州学道在线科技有限公司	广州市	广州市	教育咨询		100.00	设立

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
广东和光同尘新传媒有限公司	40.00	33,599.12		1,617,709.09
广州和象网络科技有限公司	40.00	8,837.14		570,342.56

广东精鹰飞天文化传播有限公司	49.00	795,635.35		1,835,821.99
广东精鹰传奇影业有限公司	49.00	15,094.51		2,696,012.37
四川职博优学教育咨询有限公司	49.00	492,527.23		1,424,028.75

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额				
	广东和光同尘新传媒有限公司	广州和象网络科技有限公司	广东精鹰飞天文化传播有限公司	广东精鹰传奇影业有限公司	四川职博优学教育咨询有限公司
流动资产	4,794,066.68	1,721,973.93	8,379,508.26	1,100,066.06	10,551,599.86
非流动资产	2,440,822.90	301,940.55	1,504,334.14	102,000.00	25,037.03
资产合计	7,234,889.58	2,023,914.48	9,883,842.40	1,202,066.06	10,576,636.89
流动负债	3,190,616.86	598,058.09	6,137,266.91		7,670,455.77
负债合计	3,190,616.86	598,058.09	6,137,266.91		7,670,455.77
营业收入	16,342,839.52	1,411,812.93	18,954,647.72		6,214,861.98
净利润	83,997.80	22,092.84	1,623,745.61	30,805.12	1,005,157.61
综合收益总额	83,997.80	22,092.84	1,623,745.61	30,805.12	1,005,157.61
经营活动现金流量	155,473.18	199,940.21	821,505.03	-314,196.14	-517,714.28

续：

子公司名称	期初余额				
	广东和光同尘新传媒有限公司	广州和象网络科技有限公司	广东精鹰飞天文化传播有限公司	广东精鹰传奇影业有限公司	四川职博优学教育咨询有限公司
流动资产	5,259,908.63	2,473,669.92	3,207,469.99	5,369,262.26	
非流动资产	2,623,217.20	303,495.84	1,592,707.40	102,000.00	
资产合计	7,883,125.83	2,777,165.76	4,800,177.39	5,471,262.26	
流动负债	3,922,850.91	1,373,402.20	2,677,347.51	1.32	
负债合计	3,922,850.91	1,373,402.20	2,677,347.51	1.32	
营业收入	8,968,644.21	3,010,927.24	11,779,551.80		
净利润	156,294.98	211,134.30	-196,983.70	359,409.39	
综合收益总额	156,294.98	211,134.30	-196,983.70	359,409.39	
经营活动现金流量	-1,295,204.63	12,186.11	-1,056,079.30	-5,177,799.18	

八、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	列报项目
高新技术补贴	250,000.00	其他收益
社保补贴	27,475.54	其他收益
规上企业补贴专项资金	70,000.00	其他收益
统计局入库专项资金补助	80,000.00	其他收益
扩岗补助	28,369.35	其他收益
失业补贴	3,991.32	其他收益
小 计	459,836.21	

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量			1,000.00	1,000.00
(一) 交易性金融资产			1,000.00	1,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,000.00	1,000.00
(1) 债务工具投资			1,000.00	1,000.00
持续以公允价值计量的负债总额			1,000.00	1,000.00

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
王建章	52.2915	52.2915

本企业最终控制方是王建章。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七(一)。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王建章	实际控制人
韩成淼	持有公司 5%以上股份的股东、董事会秘书
莫立	持有公司 5%以上股份的股东、监事会主席
刘宏亮	持有公司 5%以上股份的股东、公司董事
北京天星文昌投资中心(有限合伙)	持有公司 5%以上股份的股东
谭志新	公司董事、副总经理
邢雅丽	公司董事
朱牡丹	财务总监
宾勇	公司董事
胡俊杰	公司监事
冯雍	职工监事

(四) 关联交易情况

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 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	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王建章、谭媛、韩成淼、刘宏亮、	8,650,000.00	2023/7/27	2024/7/26	

莫立、广东精鹰影视制作有限公司			
王建章、刘宏亮、韩成淼、莫立、广东精鹰影视制作有限公司	10,000,000.00	2023/5/31	2024/5/27
王建章、刘宏亮、韩成淼、莫立、广东精鹰影视制作有限公司	1,500,000.00	2023/9/22	2026/9/19

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,366,810.56	1,456,992.48

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	刘宏亮	65,222.51		56,780.00	
	胡俊杰	56,780.00		89,046.68	
合计		122,002.51		145,826.68	

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至报告出具之日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	11,280,503.57	7,172,830.10
1 至 2 年	1,501,701.89	517,486.37
2 至 3 年	384,441.37	129,619.09
3 至 4 年	129,619.09	321,246.18
4 至 5 年	305,806.18	14,800.00
5 年以上	3,433,917.80	3,419,117.80
小计	17,035,989.90	11,575,099.54
减：坏账准备	4,117,468.84	3,817,128.73
合计	12,918,521.06	7,757,970.81

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	200,000.00	1.17	200,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,835,989.90	98.83	3,917,468.84	23.27	12,918,521.06
其中:组合 1 账龄组合	14,706,175.16	86.32	3,917,468.84	26.64	10,788,706.32
组合 2 信用风险极低金融资产组合	2,129,814.74	12.50			
合计	17,035,989.90	100.00	4,117,468.84	24.17	12,918,521.06

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	200,000.00	1.73	200,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,375,099.54	98.27	3,617,128.73	31.80	7,757,970.81
其中:组合 1 账龄组合	11,197,524.54	96.74	3,617,128.73	32.30	7,580,395.81
组合 2 信用风险极低金融资产组合	177,575.00	1.53			177,575.00
合计	11,575,099.54	100.00	3,817,128.73	32.98	7,757,970.81

按单项计提坏账准备类别数:

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州城足球俱乐部有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100.00	预计不能收回
合计						

按组合计提坏账准备类别数:

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,150,688.83		
1-2 年	1,501,701.89	150,170.19	10.00
2-3 年	184,441.37	36,888.27	20.00
3-4 年	129,619.09	51,847.64	40.00
4-5 年	305,806.18	244,644.94	80.00
5 年以上	3,433,917.80	3,433,917.80	100.00

合计	14,706,175.16	3,917,468.84
----	---------------	--------------

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	200,000.00					200,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,617,128.73	300,340.11				3,917,468.84
其中:组合1账龄组合	3,617,128.73	300,340.11				3,917,468.84
组合2信用风险极低金融资产组合						
合计	3,817,128.73	300,340.11				4,117,468.84

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和期末余额的比例	应收账款坏账准备期末余额
东阳奇树有鱼文化传媒有限公司	1,642,454.10	9.64	
广州市增城区派潭镇人民政府	991,100.00	5.82	
佛山市南海区文化广电旅游体育局	997,600.00	5.86	
广东省靖羽文化发展有限公司	907,731.00	5.33	
广东省怀智广告策划有限公司	973,080.00	5.71	
合计	5,511,965.10	32.36	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		475,000.00
其他应收款	7,624,129.35	4,708,804.55
合计	7,624,129.35	5,183,804.55

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
广东精鹰飞天文化传播有限公司		255,000.00
广东和光同尘新传媒有限公司		60,000.00
广东和象网络科技有限公司		60,000.00
广东精鹰影业有限公司		100,000.00
合计		475,000.00

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金借支	734,507.33	662,441.51

往来款	6,445,163.94	3,802,643.94
押金及保证金	501,653.80	261,162.80
员工社保公积金款	30,531.72	29,785.02
小计	7,711,856.79	4,756,033.27
减：坏账准备	87,727.44	47,228.72
合计	7,624,129.35	4,708,804.55

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	7,218,606.69	4,430,559.13
1至2年	391,909.96	268,211.34
2至3年	44,077.34	
3至4年		37,012.80
4至5年	37,012.80	20,000.00
5年以上	20,250.00	250.00
小计	7,711,856.79	4,756,033.27
减：坏账准备	87,727.44	47,228.72
合计	7,624,129.35	4,708,804.55

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,711,856.79	100.00	87,727.44	1.14	7,624,129.35
其中：组合1账龄组合	1,161,826.34	15.07	87,727.44	7.55	1,074,098.90
组合2信用风险极低金融资产组合	6,550,030.45	84.93			6,550,030.45
合计	7,711,856.79	100.00	87,727.44	1.14	

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,756,033.27	100.00	47,228.72	0.99	4,708,804.55
其中：组合1账龄组合	1,360,918.65	28.61	47,228.72	3.47	1,313,689.93
组合2信用风险极低金融资产组合	3,395,114.62	71.39			3,395,114.62
合计	4,756,033.27	100.00	47,228.72	0.99	4,708,804.55

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1年以内(含1年)	738,027.54		
1至2年	354,400.00	35,440.00	10.00
2至3年	12,136.00	2,427.20	20.00
3至4年			
4至5年	37,012.80	29,610.24	80.00
5年以上	20,250.00	20,250.00	100.00
合计	1,161,826.34	87,727.44	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	47,228.72	40,498.72				87,727.44
其中：组合1账龄组合	47,228.72	40,498.72				87,727.44
组合2信用风险极低金融资产组合						
合计	47,228.72	40,498.72				87,727.44

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 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
广东精鹰飞天文化传播有限公司	往来款	200,000.00	1年以内	2.59	
广东精鹰影视制作有限公司	往来款	4,681,153.94	1年以内	60.70	
广东精鹰影业有限公司	往来款	290,234.00	1年以内	3.76	
广东精鹰互娱科技有限公司	往来款	853,560.00	1年以内	11.07	
广东精鹰鸿祯电子商务有限公司	往来款	300,000.00	1年以内	3.89	
合计		6,324,947.94		82.01	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	19,573,073.67		19,573,073.67	18,991,073.67		18,991,073.67
对联营、合营企业投资						
合计	19,573,073.67		19,573,073.67	18,991,073.67		18,991,073.67

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东精鹰影视制作有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
霍尔果斯精鹰影业有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00		

广东精鹰飞天文化传播有限公司	1,509,073.67					1,509,073.67
广州和光同尘新媒体有限公司	1,272,000.00					1,272,000.00
广州和象网络科技有限公司	456,000.00					456,000.00
广东精鹰传奇影业有限公司	2,448,000.00			2,193,000.00		255,000.00
广东花开朵朵文化传媒有限公司	306,000.00					306,000.00
四川职博优学教育咨询有限公司			3,000,000.00			3,000,000.00
广东精鹰互娱科技有限公司			510,000.00			510,000.00
佛山精鹰抖来米电子商务有限公司			255,000.00			255,000.00
广东精鹰鸿祯电子商务有限公司			459,000.00			459,000.00
佛山精鹰宇轩整合营销策划有限公司			51,000.00			51,000.00
邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司			1,500,000.00			1,500,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,578,024.34	16,475,660.53	17,184,750.00	17,691,373.22
其他业务	1,170,296.36	872,716.19	188,065.37	13,079.44
合计	27,748,320.70	17,348,376.72	17,372,815.37	17,704,452.66

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型	27,748,320.70	17,372,815.37
影视制作	26,578,024.34	17,184,750.00
内容电商		
其他业务	1,170,296.36	188,065.37
二、按经营地区分类	27,748,320.70	17,372,815.37
国内销售	27,748,320.70	17,372,815.37
国外销售		
三、市场或客户类型	27,748,320.70	17,372,815.37
终端客户	27,748,320.70	17,372,815.37
其他		
四、合同类型	27,748,320.70	17,372,815.37
劳务合同	27,748,320.70	17,372,815.37
销售合同		
五、按商品转让的时间分类	27,748,320.70	17,372,815.37
在某一时点转让	27,748,320.70	17,372,815.37
在某一时段内转让		

合同分类	本期发生额	上期发生额
合计	27,748,320.70	17,372,815.37

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		630,000.00
网络大电影投资收益	2,575,671.48	5,560,897.82
合计	2,575,671.48	6,190,897.82

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	459,836.21	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,228.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	44,966.97	
少数股东权益影响额（税后）	9,870.17	

合计		395,770.36	
(二) 净资产收益率及每股收益			
报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收 益 (元/股)
归属于公司普通股股东的 净利润	6.71%	0.08	0.07
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净利润	6.04%	0.07	0.06

广东精鹰传媒集团股份有限公司

2024年3月22日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	459,836.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,228.71
非经常性损益合计	450,607.50
减: 所得税影响数	44,966.97
少数股东权益影响额(税后)	9,870.17
非经常性损益净额	395,770.36

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用