



中际传媒

NEEQ: 839132

山东中际文化传媒股份有限公司

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、公司负责人武学义、主管会计工作负责人武学义及会计机构负责人（会计主管人员）吴程伟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、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

大信会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格谨慎的原则对公司 2023 年度财务报表出具审计报告，针对上述事项出具的非标准审计意见，符合《企业会计准则》等相关法律法规，我们同意审计机构对审计报告中无保留意见和持续经营相关的重大不确定性的说明。

公司董事会高度重视上述审计报告中所涉事项对公司产生的不利影响，并采取有效措施努力消除上述风险因素，维护公司和全体股东的利益。公司将积极采取以下措施：

- 1、在现有业务基础上，调整业务方向，针对政府和大中型企业的需求，重点推广形象策划、品牌运营业务，提升业务规模和利润空间；
- 2、在广告发布方式上，公司也计划顺应外部环境变化，做出相应调整，除维护和巩固目前户外广告发布业务之外，积极探索互联网和自媒体形式，并根据不同业务类型，不同受众，调整广告发布方式和渠道，精准推介，提高广告发布效果，从而拓展业务资源。积极推动公司转型，继续加深和合作伙伴的合作，加快项目推进。

- 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

不存在未披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	95

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	山东中际文化传媒股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、中际传媒	指	山东中际文化传媒股份有限公司
主办券商、大同承销保荐	指	大同证券有限责任公司
会所、会计师事务所	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司章程	指	山东中际文化传媒股份有限公司章程
股东大会	指	山东中际文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	山东中际文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	山东中际文化传媒股份有限公司监事会
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东中际文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong ZhongJi Cultural Media Co., Ltd		
	ZJCM		
法定代表人	刘焕强	成立时间	2007年3月9日
控股股东	控股股东为（海南易达控股有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（武学义），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业--L72 商务服务业--L724 广告业-L7240 广告业		
主要产品与服务项目	户外广告设计、发布及运维等服务		
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	中际传媒	证券代码	839132
挂牌时间	2016年10月18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）	5,000,000
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区光华路东里 8 号院中海广场中楼 2001 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴程伟	联系地址	海南省海口市新埠街道西苑路 5 号三水澜湾 74#01
电话	18907614208	电子邮箱	254039695@qq.com
传真	0898-66266931		
公司办公地址	山东省烟台市高新技术产业开发区蓝海路 1 号 4#楼	邮政编码	264000
公司网址	<a href="http://www.zhongjichuanmei.cn/">http://www.zhongjichuanmei.cn/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913706006601630249		
注册地址	山东省烟台市高金技术产业开发区蓝海路 1 号 4#楼		
注册资本（元）	5,000,000	注册情况报告期内	否

	是否变更	
--	------	--

## 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

公司是一家借助户外媒体资源，为客户提供品牌宣传、产品推广和形象展示的广告发布企业。公司业务集中在山东省烟台市地区，利用核心商业圈的稀缺户外广告媒体资源，为客户提供广告投放及后期运营维护的全方位服务。公司属于户外媒体运营商，拥有最重要的资源要素即户外广告媒体资源。

公司主要经营户外广告的发布业务，主要以招投标或业务洽谈形式获取户外广告的经营权，通过业务宣传推广，维护大客户关系，吸引客户不断认可公司的广告牌价值，持续的投放广告，实现广告发布收益。同时，公司正在考虑逐步向广告设计、制作、代理等广告的上下游服务以及其他业务转型。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	0	1,144,716.98	-
毛利率%	-	60.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,046,253.24	-172,236.96	-507.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,131,957.09	-311,049.98	-263.91%
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）	-65.50%	-3.91%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-71.03%	-3.92%	-
基本每股收益	-0.21	-0.03	-507.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,882,883.05	4,995,535.58	-42.29%
负债总计	1,812,384.37	2,878,783.66	-37.04%

归属于挂牌公司股东的净资产	1,070,498.68	2,116,751.92	-49.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.42	-50.00%
资产负债率%（母公司）	62.87%	58.38%	-
资产负债率%（合并）	62.87%	57.63%	-
流动比率	0.1135	0.4424	-
利息保障倍数	-8.25	-8.01	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	149,314.94	2,105,425.40	-92.91%
应收账款周转率	-	2.34	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-42.29%	-52.85%	-
营业收入增长率%	-	34.39%	-
净利润增长率%	-507.45%	-379.17%	-

### 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	82,626.92	2.87%	433,637.14	8.68%	-80.95%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	0	0%	427,506.32	8.56%	-100.00%
存货	0	0%	0	0%	0%
投资性房地产	2,306,917.06	80.02%	2,484,792.34	49.74%	-7.16%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	108,342.19	3.76%	959,023.34	19.20%	-88.70%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	0	0%	0	0%	0%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	1,500,000.00	52.03%	2,500,000.00	50.04%	-40.00%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
资产总计	2,882,883.05	100%	4,995,535.58	100%	-42.29%

#### 项目重大变动原因：

1、报告期末货币资金较去年减少 80.95%，主要是因公司本年度的未开展经营业务，所以导致货币资金需求减少。

- 2、报告期末应收账款较去年减少了 100.00%，主要是因为客户长期挂账导致公司预期无法收回款项，计提坏账导致应收账款减少。
- 3、报告期末长期投资性房地产本年度较上年度下降 7.16%，主要系本年度计提折旧原因。
- 4、报告期末固定资产本年度较上年度下降 88.70%，原因主要系本年度处置房产、计提折旧原因。
- 5、报告期末短期借款较上年度下降 40.00%主要是因公司本年度的无经营业务，所以导致流动资金需求减少。

## (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	0	-	1,144,716.98	-	-100.00%
营业成本	0	-	448,604.14	39.19%	-100.00%
毛利率%	0%	-	60.81%	-	-
销售费用	0	-	0	-	-
管理费用	795,987.39	-	791,595.75	69.15%	0.55%
研发费用	0	-	0	-	-
财务费用	108,079.09	-	107,939.83	9.43%	0.12%
信用减值损失	-22,957.08	-	-108,598.48	-9.49%	-78.86%
资产减值损失	0	-	0	-	-
其他收益	11.66	-	483.21	0.04%	97%
投资收益	-131,059.52	-	0	-	97.59%
公允价值变动收益	0	-	0	-	-
资产处置收益	81,926.21	-	138,813.02	12.13%	-40.98%
汇兑收益	0	-	0	-	-
营业利润	-997,603.97	-	-195,973.32	17.12%	-409.05%
营业外收入	488.2	-	0	-	-
营业外支出	0	-	0	-	-
净利润	-1,046,253.24	-	-172,236.96	-15.05%	507.45%

#### 项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入本年度较上年度减少 100.00%，原因主要是公司处于收购期，未开展业务。
- 2、本期营业成本本年度较上年度减少 100.00%，原因主要是公司处于收购期，未开展业务。
- 3、本期信用减值损失本年度较上年度减少 78.86%，原因主要是坏账的减少。
- 4、本期投资收益本年度较上年度增加 100.00%，系处置子公司产生的损益。

5、本期资产处置收益本年度较上年度减少 40.98%，系处置公司房产的损益。

## 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	0	1,144,716.98	-
其他业务收入	0	-	-
主营业务成本	0	448,604.14	
其他业务成本	0	-	-

### 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
广告业	-	-	-	-	-	-

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

1、2023 年度公司办理海南易达控股有限公司收购业务、处置子公司、房屋资产事项，处于业务过渡期，未开展业务。

## 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		-	-	-
2				
3				
4				
5				
	合计			-

## 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		-	-	-

2				
3				
4				
5				
合计				-

### (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	149,314.94	2,105,425.40	-92.91%
投资活动产生的现金流量净额	610,748.19	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,111,073.35	-1,825,036.36	-39.12%

#### 现金流量分析：

- 1、本年度经营活动产生的现金流量净额较上一年度减少的主要原因公司未开展业务；
- 2、本年度投资活动产生的现金流量净额较上一年度增加主要原因是处置公司房产一套；
- 3、本年度筹资活动产生的现金流量净额较上一年度减少的主要原因系公司偿还债务减少。

### 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
山东中际智能科技有限公司	控股子公司	策划设计 (报告期已经处置)	3,000,000.00	2,980,057.34	1,172,100.57	0	-789,330.12
播商(山东)供应	控股子公司	报告期已经处置	3,000,000.00	0	0	0	0

## 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
1、新兴自媒体行业竞争风险	<p>广告行业与商品生产、消费领域密切相关，并通过生产和消费领域的广告投放实现效益，广告行业规模取决于广告投放需求的大小，广告行业与国民经济增长有一定的正相关关系。</p> <p>近几年不断涌现出来的新媒体、自媒体行业的冲击、传统广告行业广告市场份额明显下滑。加之宏观经济整体下滑，经济增长减速，影响整个广告行业的发展，进而影响公司的业务和经营。</p> <p>应对措施:全面掌握国家政策走向，适时调整产业结构，提高服务质量，扩大业务领域。</p>
2. 传统市场竞争风险	<p>我国的广告代理行业参与竞争的各类主体众多，市场整体集中度不高，行业竞争激烈。随着广告市场行业规范化程度的提高，国内广告公司之间的竞争将日趋激烈，资源规模较小、实力不强的公司将被市场逐步淘汰，公司面临着市场规模萎缩和户外广告政策风险，公司目前处于收购整合期，公司的经营业绩可能会受到不利影响。</p> <p>应对措施:公司将加大市场的扩展，通过寻求差异化竞争，提升行业竞争力。</p>
3. 因发布虚假广告而遭受处罚的风险	<p>根据《中华人民共和国广告法》的规定，广告应当真实、合法，不得含有虚假的内容，不得欺骗和误导消费者。如果少数广告主刻意隐瞒其产品的真实信息，公司又未能及时发现，公司可能面临制作发布虚假广告而遭受处罚的风险。</p> <p>应对措施:公司将建立健全的管理制度和内部控制机制，加强员工教育和培训，强化监督和检查，确保</p>

	企业宣传行为的合法性和诚信性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
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	850,000.00	850,000.00
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

因经营发展需要，为提高资产利用率，增强公司资金流动性，公司将位于烟台市芝罘区大马路3号-8号内1210号（房屋建筑面积124.51平方米）的房屋转让给关联方自然人刘焕强，该业务对公司生产经营无影响。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四)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
公告编号：2023-002	出售资产	播商（山东）供应链有限公司63%股权	0	否	否
公告编号：2023-002	出售资产	有山东中际智能科技有限公司100%股权	0	否	否
公告编号：2023-030	出售资产	房屋	850000.00元	是	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：**

因经营发展需要，公司出于长远规划考虑，为提高资产利用率，增强公司资金流动性，公司将位于烟台市芝罘区大马路3号-8号内1210号（房屋建筑面积124.51平方米）的房屋出售（详见不动产权证鲁（2018）烟台市芝不动产权第0030833号），转让给关

关联方自然人刘焕强，该业务对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面无影响。

#### (五) 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
实际控制人或控股股东	2016年10月18日	2023年12月12日	挂牌	关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺	《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》	变更或豁免
董监高	2016年10月18日		挂牌	关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺	《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》	正在履行中
董监高	2016年10月18日		挂牌	竞业禁止	《关于竞业禁止有关事项的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月18日	2023年12月12日	挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺函》	变更或豁免
实际控制人或控股股东	2016年10月18日		挂牌	规范公司治理	《关于规范公司治理的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月18日	2018年11月1日	挂牌	注册地址与实际办公场所不一致	公司控制股东及实际控制人出具了承诺，承诺若公司因注册地址与实际办公场所不一致而受到相关监管部门处罚的，其同意承担由此给公司造成的一切损失。	已履行完毕
实际控制人或控股	2023年12月13日		挂牌	规范关联交易、	《关于减少并规范关联交易	正在履行中

股东				避免同 业竞争 的承诺	及避免同业竞 争承诺函》	
实际控制 人或控股 股东	2023年12 月13日		挂牌	同业竞 争承诺	《关于避免同 业竞争的承诺 函》	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,237,500.00	64.75%	0.00	3,237,500.00	64.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,225,000.00	64.50%	0.00	3,225,000.00	64.50%
	董事、监事、高管	12,500.00	0.25%	0.00	12,500.00	0.25%
	核心员工	0	0.00%	0.00	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,762,500.00	35.25%	0.00	1,762,500.00	35.25%
	其中：控股股东、实际控制人	1,725,000.00	34.50%	0.00	1,725,000.00	34.50%
	董事、监事、高管	37,500.00	0.75%	0.00	37,500.00	0.75%
	核心员工	0	0%	0.00	0	0%
<b>总股本</b>		5,000,000.00	-	0.00	5,000,000.00	-
<b>普通股股东人数</b>						4

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1、无限售条件股份已通过中国证券登记结算有限责任公司办理转让给海南易达控股有限公司。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	海南易达控股有限公司	0	-	3,237,500.00	64.75%	0	3,237,500.00	0	0
2	烟台四方投资有限公司	2,550,000.00	-100%	0	0.00%	0	0	0	0
3	烟台鹰翔投资公司（有	300,000.00	-100%	0	0.00%	0	0	0	0
4	刘	1,100,000	-11.36	975,000.0	19.5	975,000	0	975,000	0

	焕强	.00	%	0	0%	.00		.00	
5	杨钧杰	1,000,000.00	-25.00%	750,000.00	15.00%	750,000.00	0	750,000.00	0
6	牟丽君	50,000.00	-25%	37,500.00	0.75%	37,500.00	0	37,500.00	0
7									
8									
9									
10									
	<b>合计</b>	5,000,000	-261.36%	5,000,000	100%	1,762,500	3,237,500	1,762,500	

普通股前十名股东间相互关系说明：

- (1) 公司股东刘焕强与杨钧杰系夫妻关系；
  - (2) 刘焕强持有四方投资 100%股权及持有鹰翔投资 90%出资额，刘焕强系烟台四方投资有限公司及烟台鹰翔投资公司的实际控制人；
  - (3) 公司股东牟丽君持有鹰翔投资 10%出资额。
- 除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

1、海南易达控股有限公司成立于 2023 年 3 月 27 日，主要从事企业总部管理、企业管理咨询服务的公司，自公司成立以来始终秉承以人为本，把风险防控和客户的长远利益作为公司的根本利益，作为公司生存与发展的命脉，锐意进取，不断提升企业的核心竞争力，为地方区域经济发展提供更好的服务，为所有投资者都创作一个资本增值的机会，在竞争激烈的市场中勇于挑战，推动企业可持续发展。

海南易达控股有限公司于 2023 年 12 月 13 日在中国证券登记结算有限责任公司办理的过户登记手续完成收购山东中际文化传媒股份有限公司 64.75%股份成为控股股东。

2、刘焕强，男，1970 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1990 年 3 月至 2002 年 9 月，就职于烟台博达建安有限公司，任经理；2002 年 11 月至 2006 年 6 月，就职于烟台大宝商贸有限公司，任经理；2007 年 2 月至 2013 年 7 月，就职于烟台四方广告策划有限公司，任监事；2013 年 7 月至 2015 年 11 月，就职于烟台四方广告策划有限公司，任经理；2015 年 11 月至 2016 年 3 月，就职于烟台四方广告策划有限公司，任执行董事兼总经理；2011 年 2 月至 2016 年 4 月，任烟台四方投资有限公司执行董事兼总经理；2016 年 4 月至今，任烟台四方投资有限公司执行董事；2015 年 9 月至今，任烟台鹰翔投资中心（有限合伙）执行事务合伙人；2016 年 3 月至 2023 年 12

月12日，就职于山东中际传媒股份有限公司，持有26%的股份，为公司的控股股东；2016年12月至今，任山东中际智能科技有限公司执行董事兼总经理。

3、杨钧杰，女，1981年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2003年8月至2006年6月，就职于烟台银行进德支行，任客户经理；2006年6月至2009年12月，就职于烟台银行进德支行，任客户经理部副主任；2009年12月至2015年7月，就职于烟台银行小企业贷款部，任风险经理；2015年9月至2016年3月，就职于烟台四方广告策划有限公司，任行政总监；2016年3月至2024年12月12日，就职于山东中际传媒股份有限公司，持有16%的股份，为公司控股股东。

## （二）实际控制人情况

1. 武学义，男，汉族，1979年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2014年至2023年1月，担任天津恒旺国际贸易有限公司执行董事兼总经理，2023年4月至今，担任海南正和管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，2023年3月至今，担任海南易达控股有限公司执行董事、总经理。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 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				
武学义	董事长兼总经理	男	1979年9月	2024年1月8日	2027年1月7日	0	0	0	0%
林燕	监事会主席	女	1982年3月	2024年1月8日	2027年1月7日	0	0	0	0%
林彩玉	职工代表监事	女	1992年7月	2024年1月8日	2027年1月7日	0	0	0	0%
周丽萍	监事	女	1966年11月	2024年1月8日	2027年1月7日	0	0	0	0%
吴程伟	董事会秘书兼财务负责人	男	1987年10月	2024年1月8日	2027年1月7日	0	0	0	0%
郭娟娟	董事	女	1978年8月	2024年1月8日	2027年1月7日	0	0	0	0%
姜波	董事	男	1986年3月	2024年1月8日	2027年1月7日	0	0	0	0%
李云兆	董事	女	1986年5月	2024年1月8日	2027年1月7日	0	0	0	0%
阎春庆	董事	男	1964年10月	2024年1月8日	2027年1月7日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1、董事长兼总经理武学义是控股股东海南易达控股有限公司法定代表人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘焕强	董事长兼总经理	离任	无	换届
杨钧杰	董事	离任	无	换届
牟丽君	董事	离任	无	换届
姜辉	董事	离任	无	换届
黄俊勇	董事	离任	无	换届
杜延奎	监事会主席	离任	无	换届
邢君东	监事	离任	无	换届
刘大伟	职工代表监事	离任	无	换届
衡博文	董事会秘书兼财务负责人	离任	无	换届
武学义	无	新任	董事长兼总经理	换届
郭娟娟	无	新任	董事	换届
姜波	无	新任	董事	换届
李云兆	无	新任	董事	换届
阎春庆	无	新任	董事	换届
林燕	无	新任	监事会主席	换届
林彩玉	无	新任	职工代表监事	换届
周利萍	无	新任	监事	换届
吴程伟	无	新任	董事会秘书兼财务负责人	换届

### 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

武学义 1979 年 09 月 16 日出生，中国国籍，专科学历。2008 年 3 月 4 日至 2023 年 2 月 16 日天津恒旺国际贸易有限公司担任执行董事兼总经理职务；2023 年 4 月 2 日至今海南易达控股有限公司担任执行董事兼总经理职务；2023 年 3 月 14 日至今海南正和管理合伙企业（有限合伙）担任执行事务合伙人职务。

林燕，女，1982 年 03 月 28 日出生，中国国籍，专科学历。2001 年 9 月 1 日-2006 年 7 月 31 日益生佰饲料有限公司担任出纳；2022 年 7 月 12 日至今圣亚（海南）拍卖有限公司担任财务负责人职务。

林彩玉，女，1992 年 07 月 03 日出生，中国国籍，本科学历。2017 年 3 月 1 日-2023 年 5 月 31 日富德生命人寿保险股份有限公司北海中心支公司担任出纳职务；2023 年 6 月 01 日-2024 年 1 月 7 日圣亚（海南）拍卖有限公司担任出纳职务。

周利萍，女，1966 年 11 月 21 日出生，中国国籍，专科学历。1988 年 10 月-1998 年 11 月济南市自来水公司担任化验室主任职务；1998 年 11 月至今担任完美（中国）有限公司资深客户总监。

吴程伟，男，1987 年 10 月 08 日出生，中国国籍，本科学历。2011 年 7 月-2012 年 12 月海南新联进科技有限公司任职会计员；2013 年 4 月-2013 年 12 月澄迈恒富肥业有限公司担任会计主管职务；2014 年 10 月-2017 年 11 月海口恒安大成贸易有限公司担任会计主管职务；2018 年 4 月-2018 年 10 月在海口乐友华贸易有限公司担任财务经理；2019 年 2 月-2019 年 8 月海南兆平拆迁工程有限公司担任会计主管

职务；2020年2月-2023年6月海南捷阳劳务服务有限公司担任会计主管职务；2023年7月-2024年1月8日山东中际文化传媒股份有限公司担任会计主管职务；2024年1月8日至今担任山东中际文化传媒股份有限公司董事会秘书兼财务负责人职务。

郭娟娟，女，1986年03月29日出生，中国国籍，专科学历。2015年11月1日至2019年10月31日山西恒易购电子商务有限公司担任策划经理职务；2020年3月1日至2023年6月30日孝义市新义能电力能源有限公司担任行政主管职务；2023年7月1日至今山东中际文化传媒股份有限公司担任行政主管、董事职务。

姜波，男，1986年03月29日出生，中国国籍，专科学历。2006年8月9日至2023年6月30日山西恒义口腔科技有限公司任销售部长职务；2023年7月1日至今山东中际文化传媒股份有限公司任销售部长、董事职务。

阎春庆，男，1964年10月17日出生，中国国籍，硕士学历。1987年-1990年在天津电力建设公司任职经营科经理；1990年-1993年香港玻亚广告公司业务部经理职务；1993年-1996年天津汇隆服装公司担任总经理；1996年至今天津市金典企业策划咨询有限公司担任董事长；1996年至今担任完美（中国）有限公司资深高级市场总监。

李云兆，女，1986年5月30日出生，中国国籍，专科学历。2006年8月10日-2023年6月30日山西恒义口腔科技有限公司担任行政部经理；2023年7月01日至今在山东中际文化传媒股份有限公司担任行政、董事职务。

### （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
管理人员	8	8	8	8
财务人员	1	1	1	1
<b>员工总计</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	1	2
专科	8	6
专科以下	0	0
<b>员工总计</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

### 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

公司为广告制作、发布企业，制订有完善的内控制度，其中包括薪酬体系、绩效考核体系、培训制度、招聘制度等。薪酬和绩效均以员工对组织的业绩贡献为依据，考核过程是公开的、制度化，坚持客观性、公正性、时效性为原则，以此提高员工对公司管理制度的满意度。同时，指导公司合理的配置人力资源，为员工的晋升、降职、调岗和离职提供

依据，为人力资源规划提供基础信息。公司每年根据人员的具体情况以及公司战略部署，制定培训计划及人才培育项目，从不同层次、不同领域、通过不同形式、不同维度与方向加强员工培训工作。包括新员工入职培训、新员工试用期间岗位技能培训实习、在职员工业务与管理技能培训、一线员工的操作技能培训、管理干部管理提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为员工的职业发展与个人规划搭建价值平台，同时确保公司战略目标的实现而提供坚实的保障。报告期内，无需公司承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等在内的一系列管理制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，严格按照《公司法》《证券法》等法律、法规、规范性文件和《公司章程》的要求规范运作，在资产、人员、财务、机构和业务等方面完全独立运营，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

1、业务独立情况：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，独立承担责任与风险，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、资产独立情况 公司具有与经营有关的设备、设施、场所，不存在与股东共同使用财产或相互提供服务等情形，公司资产独立完整。报告期内，公司与主要股东及其控制的其他企业之间的资产产权关系清晰，公司的资产完全独立于主要股东及其控制的其他企业。公司目前没有以资产或权益为主要股东及其控制的其他企业提供担保的情形，也不存在资产、资金被主要股东及其控制的其他企业违规占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立情况： 公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和工资管理制度，具有独立的劳动人事管理体系。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生和任职，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均与公司签订劳动合同，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务或领取薪酬的情形。

4、财务独立情况：公司设立有独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与财务核算体系。公司财务部负责公司全面财务管理和会计核算工作。公司能够按照财务管理制度独立做出财务决策。公司开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司下属子公司实行独立核算，由母公司统一管理。公司独立进行纳税申报和缴纳税款。公司能独立运营资金，根据生产经营需要独立作出财务决策。

5、机构独立情况：公司具有健全的组织结构，建立有股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构，聘请了总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员。公司设立有销售部、财务部、人事行政部等适应自身发展需要的内部职能机构，具有完备的内部管理制度，相关机构及人员能够依法行使经营管理职权。公司组织机构独立运作，拥有独立的经营办公场所，不存在股东及其他单位、个人直接或间接干预公司的机构设置和经营活动的情形，不存在与控股股东和实际控制人混合经营情况。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司现行的重大内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理。报告期内，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险防控原则，从市场、政策、经营、法律等的不同维度，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

#### 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

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大信审字[2024]第 27-00031 号			
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 22 层 2206			
审计报告日期	2024 年 4 月 9 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	宋光荣 1 年	欧承佳 1 年		
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12			

## 审计报告

大信审字[2024]第 27-00031 号

山东中际文化传媒股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东中际文化传媒股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对

财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二（二）持续经营”所述，2023年度贵公司亏损1,046,253.24元，截至2023年12月31日累计亏损6,134,417.59元，且2023年度无营业收入。这些事项或情况，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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。年度报告预期将在审计报告日后提供给我们。

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，我们的责任是在能够获取上述其他信息时阅读这些信息，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。

当我们阅读年度报告后，如果确定其中存在重大错报，审计准则要求我们与治理层沟通该事项并采取适当措施。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：宋光荣

中国 · 北京

中国注册会计师：欧承佳

二〇二四年四月九日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		82,626.92	433,637.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			427,506.32
应收款项融资			
预付款项			7,400.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		154,833.06	404,952.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,427.60	
<b>流动资产合计</b>		<b>241,887.58</b>	<b>1,273,495.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,306,917.06	2,484,792.34
固定资产		108,342.19	959,023.34

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		225,736.22	278,224.32
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,640,995.47	3,722,040
<b>资产总计</b>		2,882,883.05	4,995,535.58
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,500,000.00	2,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		218,460.90	288,460.90
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		20,957.26	22,557.66
应交税费		5,364.69	23,199.26
其他应付款		67,601.52	44,565.84
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		1,812,384.37	2,878,783.66
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		1,812,384.37	2,878,783.66
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,177,900.65	2,177,900.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,015.62	27,015.62
一般风险准备			
未分配利润		-6,134,417.59	-5,088,164.35
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		1,070,498.68	2,116,751.92
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		1,070,498.68	2,116,751.92
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		2,882,883.05	4,995,535.58

法定代表人：刘焕强  
吴程伟

主管会计工作负责人：武学义

会计机构负责人：

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		82,626.92	176,385.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			152,000.00

应收款项融资			
预付款项			3,000.00
其他应收款		154,833.06	724,123.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,427.6	
<b>流动资产合计</b>		<b>241,887.58</b>	<b>1,055,509.06</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,306,917.06	2,484,792.34
固定资产		108,342.19	953,720.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		225,736.22	274,598.92
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,640,995.47</b>	<b>3,713,111.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,882,883.05</b>	<b>4,768,620.86</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,500,000.00	2,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		218,460.90	218,460.90
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		20,957.26	22,557.66
应交税费		5,364.69	19,633.69

其他应付款		67,601.52	23,037.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		1,812,384.37	2,783,690.09
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		1,812,384.37	2,783,690.09
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,177,900.65	2,177,900.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,015.62	27,015.62
一般风险准备			
未分配利润		-6,134,417.59	-5,219,985.50
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		1,070,498.68	1,984,930.77
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		2,882,883.05	4,768,620.86

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>			1,144,716.98
其中：营业收入		0	1,144,716.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		925,525.24	1,371,388.05
其中：营业成本		0	448,604.14
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		21,458.76	23,248.33
销售费用			
管理费用		795,987.39	791,595.75
研发费用			
财务费用		108,079.09	107,939.83
其中：利息费用		107,795.57	108,177.07
利息收入		616.48	1,031.17
加：其他收益		11.66	483.21
投资收益（损失以“-”号填列）		-131,059.52	
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）		-22,957.08	-108,598.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		81,926.21	138,813.02
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-997,603.97	-195,973.32
加：营业外收入		488.20	
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-997,115.77	-195,973.32

减：所得税费用		49,137.47	-23,736.36
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,046,253.24	-172,236.96
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,046,253.24	-172,236.96
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,046,253.24	-172,236.96
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,046,253.24	-172,236.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,046,253.24	-172,236.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.21	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘焕强  
吴程伟

主管会计工作负责人：武学义

会计机构负责人：

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入			354,716.98
减：营业成本			228,604.14
税金及附加		21,458.76	23,096.83
销售费用			
管理费用		795,618.81	737,229.83
研发费用			
财务费用		107,960.81	107,752.71
其中：利息费用		107,795.57	108,177.07
利息收入		434.76	953.29
加：其他收益		11.66	483.21
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-22,957.08	-94,157.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		81,926.21	138,813.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-866,057.59	-696,827.60
加：营业外收入		488.20	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-865,569.39	-696,827.60
减：所得税费用		48,862.70	-23,539.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-914,432.09	-673,288.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-914,432.09	-673,288.27
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-914,432.09	-673,288.27
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		160,000.00	780,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		586,803.19	2,210,197.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>746,803.19</b>	<b>2,990,197.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,822.10	401,876.86

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		344,208.84	203,749.89
支付的各项税费		29,646.17	28,692.97
支付其他与经营活动有关的现金		215,811.14	250,452.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>597,488.25</b>	<b>884,772.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>149,314.94</b>	<b>2,105,425.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		868,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>868,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		257,251.81	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>257,251.81</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>610,748.19</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,495,000.00	2,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,495,000.00</b>	<b>2,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,495,000.00	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,073.35	108,177.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			1,716,859.29

筹资活动现金流出小计		3,606,073.35	4,325,036.36
筹资活动产生的现金流量净额		-1,111,073.35	-1,825,036.36
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		-351,010.22	280,389.04
加：期初现金及现金等价物余额		433,637.14	153,248.10
六、期末现金及现金等价物余额		82,626.92	433,637.14

法定代表人：刘焕强  
人：吴程伟

主管会计工作负责人：武学义

会计机构负责

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		160,000.00	280,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		586,621.47	2,210,119.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		746,621.47	2,490,119.56
购买商品、接受劳务支付的现金		7,822.10	251,876.86
支付给职工以及为职工支付的现金		344,208.84	188,935.29
支付的各项税费		29,371.40	28,692.97
支付其他与经营活动有关的现金		215,904.19	246,384.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		597,306.53	715,889.44
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		149,314.94	1,774,230.12
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		868,000.00	
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			112,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		868,000.00	112,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			10,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>			10,000.00

投资活动产生的现金流量净额		868,000.00	102,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,495,000.00	2,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,495,000.00	2,500,000.00
偿还债务支付的现金		3,495,000.00	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,073.35	108,177.07
支付其他与筹资活动有关的现金			1,716,859.29
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,606,073.35	4,325,036.36
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,111,073.35	-1,825,036.36
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-93,758.41	51,193.76
加：期初现金及现金等价物余额		176,385.33	125,191.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		82,626.92	176,385.33

(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	5,000,000.00				2,177,900.65				27,015.62		-5,088,164.35		2,116,751.92
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	5,000,000.00				2,177,900.65				27,015.62		-5,088,164.35		2,116,751.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													-1,046,253.24
（一）综合收益总额													-1,046,253.24
（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	5,000,000.00				2,177,900.65				27,015.62		-6,134,417.59		1,070,498.68
----------	--------------	--	--	--	--------------	--	--	--	-----------	--	---------------	--	--------------

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	5,000,000.00				2,177,900.65				27,015.62		-4,915,927.39		2,288,988.8
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	5,000,000.00				2,177,900.65				27,015.62		-4,915,927.39		2,288,988.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-172,236.96		-172,236.96
（一）综合收益总额											-172,236.96		-172,236.96
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,000,000.00</b>				<b>2,177,900.65</b>			<b>27,015.62</b>	<b>-5,088,164.35</b>		<b>2,116,751.92</b>	

法定代表人：刘焕强

主管会计工作负责人：武学义

会计机构负责人：吴程伟

(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	5,000,000.00				2,177,900.65				27,015.62		-5,219,985.50	1,984,930.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				2,177,900.65				27,015.62		-5,219,985.50	1,984,930.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-914,432.09	-914,432.09
(一) 综合收益总额											-914,432.09	-914,432.09
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				2,177,900.65			27,015.62		-6,134,417.59		1,070,498.68

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	5,000,000.00				2,177,900.65				27,015.62		-4,546,697.23	2,658,219.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				2,177,900.65				27,015.62		-4,546,697.23	2,658,219.04
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-673,288.27	-673,288.27
(一) 综合收益总额											-673,288.27	-673,288.27
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				2,177,900.65				27,015.62		-5,219,985.50	1,984,930.77

# 山东中际文化传媒股份有限公司

## 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

#### (一) 企业注册地和总部地址

山东中际文化传媒股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2007年2月28日。根据本公司出资人关于公司改制变更的决议和改制后公司章程的规定，公司以2016年1月31日为基准日经审计的净资产整体变更为股份有限公司，变更后股本为5,000,000.00元。公司于2016年8月10日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：839132，证券简称：中际传媒。

截至2023年12月31日止，本公司股本总额为5,000,000.00元，公司地址为山东省烟台市高新技术产业开发区蓝海路1号4#楼，法定代表人为刘焕强。

#### (二) 企业实际从事的主要经营活动

公司实际从事的主要经营活动为：广告设计、制作、发布；营销策划、创意服务；会务及展览展示服务；影视节目制作；文化体育活动与经纪代理服务；组织文化艺术交流；以自有资金对股权进行投资。(经营范围不含国家前置审批项目；未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、发放贷款、融资担保、代客理财等金融业务；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

#### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于2024年4月9日批准报出。

### 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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则)，并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

## （二）持续经营

本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

2023 年度本公司亏损 1,046,253.24 元，截至 2023 年 12 月 31 日累计亏损 6,134,417.59 元，且 2023 年度无营业收入。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司董事会编制本年度财务报表时，结合经营及财务形势，对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，并采取了以下措施：公司通过变更管理团队，重新梳理经营战略及业务方向，加强经营环节控制，增加盈利空间，确保公司健康发展，增强公司持续经营能力和综合竞争力。

因此，本公司管理层以持续经营为基础编制财务报表。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

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

### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (五)重要性标准确定的方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 20 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化

## (六)企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

## (七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

## 2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间  
子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### (3) 合并取得子公司会计处理

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

### (4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (九) 金融工具

### 1. 金融工具的分类、确认和计量

#### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

#### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### （1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项外，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票	信用风险较小的银行
组合2：商业承兑汇票	按照账龄进行信用风险组合分类

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1: 账龄组合	按照账龄进行信用风险组合分类
组合 2: 低信用风险组合	合并范围内关联方之间的应收款项都在本公司控制范围内, 发生坏账的可能性很小, 对该组合不计提坏账准备。

#### 组合 1: 账龄组合

账龄	坏账准备计提比例 (%)
1 年以内	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

对于划分为组合的应收票据, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况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。

对于划分为组合的应收账款, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款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) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法, 采用按客户应收款项发生日期作为计算账龄的起点, 对于存在多笔业务的客户, 账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

#### (3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

资产负债表日, 公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的, 则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。应收款项发生减值的客观证据, 包括下列各项: (1) 债务人发生严重财务困难; (2) 债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期等; (3) 出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人作出让步; (4) 债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

#### 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产, 如: 债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等, 按照一般方法, 即“三阶段”模型计量损失准备。

#### (1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定依据
组合 1：账龄组合	按照账龄进行信用风险组合分类。
组合 2：低信用风险组合	无回收风险的关联方款项、备用金及押金。

  

组合 1：账龄组合	
账龄	坏账准备计提比例（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

### （2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法的说明。

### （3）按照单项计提坏账准备的判断标准

参考应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法的说明。

## （十一）存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量

繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

## (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。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

### 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，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. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

### 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，

初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

### 3. 后续计量及损益确认方法。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

## (十四) 投资性房地产

1. 本公司投资性房地产的类别，包括出租的建筑物。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2. 本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、运输设备、办公用具及电子设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足

折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
运输设备	4	5.00	23.75
办公用具及电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

## （十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

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

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

## （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。

## 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产按直线法进行摊销，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。

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。

## (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可

收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十九) 长期待摊费用

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

#### (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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## (二十一)收入

### 1. 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，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. 收入确认具体方法

本公司的营业收入主要包括广告发布、广告设计、广告制作、广告策划收入等。

本公司在劳务已提供，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时确认收入。

## (二十二) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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。

## (二十三)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。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；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。

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。

## (二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

## 1. 递延所得税的确认

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

## 2. 递延所得税的计量

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

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

## (二十五) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

### 1. 承租人的会计处理

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。

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将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；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

## （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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现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。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对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，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

### （2）融资租赁会计处理

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，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## （二十六）重要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或

可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易进行了追溯调整。该事项对本公司 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表无影响。

## 2. 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算)	6/9
城建税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
文化事业建设费	应纳税收入额	3
企业所得税	应纳税所得额	25

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	372.56	372.56
银行存款	82,254.36	433,264.58
合计	82,626.92	433,637.14

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		450,000.00
1 至 2 年		7.89
3 年以上	531,528.53	531,528.53
减: 坏账准备	531,528.53	554,030.10
合计		427,506.32

## 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	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	229,041.10	43.09	229,041.10	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	302,487.43	56.91	302,487.43	100.00
其中：组合 1：账龄组合	302,487.43	56.91	302,487.43	100.00
合计	531,528.53	100.00	531,528.53	100.00

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	229,041.10	23.33	229,041.10	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	752,495.32	76.67	324,989.00	43.19
其中：组合 1：账龄组合	752,495.32	76.67	324,989.00	43.19
合计	981,536.42	100.00	554,030.10	56.45

### (1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
北京白金至尊酒业有限公司	229,041.10	229,041.10	100.00	无法收回
合计	229,041.10	229,041.10		

### (2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
3年以上	302,487.43	100.00	302,487.43	100.00
合计	302,487.43	100.00	302,487.43	

(续)

账龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用

				损失率(%)
1年以内	450,000.00	59.80	22,500.00	5.00
1至2年	7.89	0.01	1.57	20.00
3年以上	302,487.43	40.19	302,487.43	100.00
合计	752,495.32	100.00	324,989.00	

### 3. 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	其他变动	
坏账准备	554,030.10		8,000.00		-14,501.57	531,528.53
合计	554,030.10		8,000.00		-14,501.57	531,528.53

### 4. 截止 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台名克国际贸易有限公司	280,000.00	52.68	280,000.00
北京白金至尊酒业有限公司	229,041.10	43.09	229,041.10
烟台毅德国际商贸城有限公司	10,187.43	1.92	10,187.43
周祥	10,000.00	1.88	10,000.00
烟台环球跨境商品有限责任公司	2,000.00	0.37	2,000.00
合计	531,228.53	99.94	531,228.53

### (三) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年			7,400.00	100.00
合计			7,400.00	100.00

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	154,833.06	404,952.12
合计	154,833.06	404,952.12

#### 1. 其他应收款项

##### (1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	5,630.00	5,630.00
备用金		19,231.92
应收其他企业款	207,663.60	207,663.60
应收其他个人款	312,955.82	512,885.88
减：坏账准备	371,416.36	340,459.28
合 计	154,833.06	404,952.12

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,518.06	3,265.72
1 至 2 年		500,630.00
2 至 3 年	300,630.00	1,182.40
3 年以上	221,101.36	240,333.28
减：坏账准备	371,416.36	340,459.28
合 计	154,833.06	404,952.12

(3) 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	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	526,249.42	100.00	371,416.36	70.58
其中：组合 1：账龄组合	521,731.36	99.14	371,416.36	71.19
组合 2：低信用风险组合	4,518.06	0.86		
合 计	526,249.42	100.00	371,416.36	70.58

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	745,411.40	100.00	340,459.28	45.67
其中：组合 1：账龄组合	740,963.28	99.40	340,459.28	45.95
组合 2：低信用风险组合	4,448.12	0.60		
合 计	745,411.40	100.00	340,459.28	45.67

① 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
2至3年	300,630.00	57.62	150,315.00	50.00
3年以上	221,101.36	42.38	221,101.36	100.00
合计	521,731.36	100.00	371,416.36	

(续)

账龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
1至2年	500,630.00	67.56	100,126.00	20.00
3年以上	240,333.28	32.44	240,333.28	100.00
合计	740,963.28	100.00	340,459.28	

② 按低信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
1年以内	4,518.06	100.00		
合计	4,518.06	100.00		

(续)

账龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
1年以内	3,265.72	73.42		
2至3年	1,182.40	26.58		
合计	4,448.12	100.00		

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	340,459.28			340,459.28
本期计提	30,957.08			30,957.08
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	371,416.36			371,416.36

(5) 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	其他变动	
坏账准备	340,459.28	30,957.08				371,416.36
合 计	340,459.28	30,957.08				371,416.36

(6) 截止2023年12月31日，按欠款方归集的前五名其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
崔超	待退回合同款	300,000.00	2至3年	57.01	150,000.00
烟台润色广告传媒有限公司	往来款	206,000.00	3年以上	39.14	206,000.00
烟台金泰经贸有限公司	保证金	5,000.00	3年以上	0.95	5,000.00
李伟	往来款	2,800.00	3年以上	0.53	2,800.00
重庆猪八戒网络有限公司	设计费	977.60	3年以上	0.19	977.60
合 计		514,777.60		97.82	364,777.60

(五) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	4,427.60	
合 计	4,427.60	

(六) 投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		

1.期初余额	3,744,742.00	3,744,742.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,744,742.00	3,744,742.00
二、累计折旧		
1.期初余额	1,259,949.66	1,259,949.66
2.本期增加金额	177,875.28	177,875.28
(1) 计提	177,875.28	177,875.28
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,437,824.94	1,437,824.94
三、账面价值		
1.期末账面价值	2,306,917.06	2,306,917.06
2.期初账面价值	2,484,792.34	2,484,792.34

## (七) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	108,342.19	959,023.34
合 计	108,342.19	959,023.34

### 1. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	运输设备	办公用具及电子设备	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	1,258,796.00	662,160.00	1,714,737.31	3,635,693.31
2.本期增加金额				
3.本期减少金额	1,258,796.00	202,296.00	7,760.00	1,468,852.00
(1) 处置	1,258,796.00	202,296.00		1,461,092.00
(2) 合并范围减少			7,760.00	7,760.00
4.期末余额		459,864.00	1,706,977.31	2,166,841.31
二、累计折旧				
1.期初余额	423,532.45	629,052.00	1,624,085.52	2,676,669.97
2.本期增加金额	59,792.76		368.58	60,161.34
(1) 计提	59,792.76		368.58	60,161.34
3.本期减少金额	483,325.21	192,181.20	2,825.78	678,332.19
(1) 处置	483,325.21	192,181.20		675,506.41
(2) 合并范围减少			2,825.78	2,825.78
4.期末余额		436,870.80	1,621,628.32	2,058,499.12
三、账面价值				

1.期末账面价值		22,993.20	85,348.99	108,342.19
2.期初账面价值	835,263.55	33,108.00	90,651.79	959,023.34

### (八) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	225,736.22	902,944.89	223,622.45	894,489.38
可以继续在以后纳税年度抵扣的职工教育经费			54,601.87	218,407.48
合计	225,736.22	902,944.89	278,224.32	1,112,896.86

### (九) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	1,500,000.00	2,500,000.00
合计	1,500,000.00	2,500,000.00

### (十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内		70,000.00
2至3年		10,617.00
3年以上	218,460.90	207,843.90
合计	218,460.90	288,460.90

### (十一) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	22,557.66	304,131.64	305,732.04	20,957.26
离职后福利-设定提存计划		38,476.80	38,476.80	
合计	22,557.66	342,608.44	344,208.84	20,957.26

#### 2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	22,557.66	279,247.96	280,848.36	20,957.26

职工福利费		1,200.00	1,200.00	
社会保险费		19,906.56	19,906.56	
其中：医疗及生育保险费		17,971.20	17,971.20	
工伤保险费		1,935.36	1,935.36	
住房公积金		3,777.12	3,777.12	
合 计	22,557.66	304,131.64	305,732.04	20,957.26

### 3. 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		36,864.00	36,864.00	
失业保险费		1,612.80	1,612.80	
合 计		38,476.80	38,476.80	

### (十二) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		13,697.18
城市维护建设税		255.57
教育费附加		109.53
地方教育附加		73.02
印花税		286.00
房产税	5,253.72	5,253.72
土地使用税	110.97	110.97
企业所得税		3,413.27
合 计	5,364.69	23,199.26

### (十三) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款项	67,601.52	44,565.84
合 计	67,601.52	44,565.84

#### 1. 其他应付款项

##### (1) 按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
往来款	25,000.00	21,528.00
保证金	10,000.00	10,000.00
待支付工资	30,933.64	11,369.96

待支付费用	1,667.88	1,667.88
合 计	67,601.52	44,565.84

#### (十四) 股本

项 目	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	5,000,000.00						5,000,000.00

#### (十五) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	2,177,900.65			2,177,900.65
合 计	2,177,900.65			2,177,900.65

#### (十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	27,015.62			27,015.62
合计	27,015.62			27,015.62

#### (十七) 未分配利润

项目	本期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-5,088,164.35	
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	-5,088,164.35	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-1,046,253.24	
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-6,134,417.59	

#### (十八) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			1,144,716.98	448,604.14
合 计			1,144,716.98	448,604.14

## 2. 营业收入、营业成本分解信息

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型				
广告业务			1,144,716.98	448,604.14
合 计			1,144,716.98	448,604.14
按经营地区				
烟台			1,144,716.98	448,604.14
合 计			1,144,716.98	448,604.14
按收入确认时间				
在某一时点确认			1,144,716.98	448,604.14
合 计			1,144,716.98	448,604.14

### (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		279.02
教育费附加		109.53
地方教育附加		73.02
文化事业建设费		981.00
印花税		347.00
房产税	21,014.88	21,014.88
土地使用税	443.88	443.88
合 计	21,458.76	23,248.33

### (二十)管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	342,608.44	315,619.01
折旧	238,036.62	245,868.75
中介机构费	141,509.43	
办公费	6,024.51	7,685.63
差旅费	10,232.13	
业务招待费	6,325.65	19,209.01
水电费	1,131.00	1,132.00
车辆费	22,077.63	25,236.01
物业费		1,942.00

维修费	3,200.00	20,123.01
技术服务费	24,841.98	152,589.44
其他		2,190.89
合 计	795,987.39	791,595.75

#### (二十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	107,795.57	108,442.07
减：利息收入	616.48	1,031.17
手续费支出	900.00	528.93
合 计	108,079.09	107,939.83

注：本期收到的财政贴息金额 3,277.78 元，冲减财务费用中的利息支出。

#### (二十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税附加税加计扣除		483.21	与收益相关
个人所得税手续费返还	11.66		与收益相关
合 计	11.66	483.21	

#### (二十三) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司形成的投资收益	-131,059.52	
合 计	-131,059.52	

#### (二十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	8,000.00	-19,241.18
其他应收款信用减值损失	-30,957.08	-89,357.30
合 计	-22,957.08	-108,598.48

#### (二十五) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

非流动资产处置收益	81,926.21	138,813.02
合 计	81,926.21	138,813.02

## (二十六) 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
非流动资产报废收益	488.20		488.20
合 计	488.20		488.20

## (二十七) 所得税费用

### 1. 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	274.77	3,413.27
递延所得税费用	48,862.70	-27,149.63
合 计	49,137.47	-23,736.36

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金额
利润总额	-997,115.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-249,278.94
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	298,416.41
所得税费用	49,137.47

## (二十八) 现金流量表

### 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
收到的个税手续费返还	11.66	
收到的利息收入	616.48	1,031.17
收到的财政贴息	3,277.78	
往来款	582,897.27	2,209,166.27
合 计	586,803.19	2,210,197.44

### 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
-----	-------	-------

银行手续费	900.00	793.93
付现期间费用	214,911.14	249,658.39
合 计	215,811.14	250,452.32

### 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付借款		1,716,859.29
合 计		1,716,859.29

## (二十九) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,046,253.24	-172,236.96
加：信用减值损失	22,957.08	108,598.48
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	238,036.62	241,281.59
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-81,926.21	-138,813.02
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-488.20	
净敞口套期损失（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）	111,073.35	108,442.07
投资损失（收益以“-”号填列）	131,059.52	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	48,862.70	-27,149.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	724,290.67	1,926,489.71

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,702.65	58,813.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	149,314.94	2,105,425.40
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		
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	82,626.92	433,637.14
减：现金的期初余额	433,637.14	153,248.10
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	-351,010.22	280,389.04

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：山东中际智能科技有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	257,251.81
其中：山东中际智能科技有限公司	257,251.81
处置子公司收到的现金净额	-257,251.81

## 3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	82,626.92	433,637.14
其中：库存现金	372.56	372.56
可随时用于支付的银行存款	82,254.36	433,264.58
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	82,626.92	433,637.14

## 六、合并范围的变更

### (一) 本期出售子公司股权情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表 层面享有该子公司净资产份额的差额
山东中际智能科技 有限公司		100.00	出售	2023年4月21日	工商变更登记已完成	-131,059.52
播商(山东)供应 链有限公司		63.00	出售	2023年4月21日	工商变更登记已完成	

### 续表

子公司名称	丧失控制权之日 剩余股权的比例	丧失控制权之日剩 余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余 股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩 余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允 价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他 综合收益转入投资损益的金额
山东中际智能科 技有限公司						
播商(山东)供 应链有限公司						

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为武学义。

### (二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
刘焕强	参股股东、总经理、法定代表人
牟丽君	参股股东、董事
杨钧杰	参股股东、董事、副总经理
海南易达控股有限公司	参股股东
吴程伟	董事会秘书

### (三) 关联交易情况

#### 1、关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
刘焕强	出售固定资产	850,000.00	

#### 2、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	279,247.96	263,272.76

### (四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	刘焕强	6,889.42	5,280.16
其他应付款	杨钧杰	5,382.00	6,028.00
其他应付款	海南易达控股有限公司	25,000.00	

## 八、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## (二)或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

无。

## 十一、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	期末余额	期初余额
1年以内		160,000.00
3年以上	531,528.53	531,528.53
减：坏账准备	531,528.53	539,528.53
合计		152,000.00

#### 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	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	229,041.10	43.09	229,041.10	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	302,487.43	56.91	302,487.43	100.00
其中：组合1：账龄组合	302,487.43	56.91	302,487.43	100.00
合计	531,528.53	100.00	531,528.53	100.00

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	229,041.10	33.12	229,041.10	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	462,487.43	66.88	310,487.43	67.13
其中：组合 1：账龄组合	462,487.43	66.88	310,487.43	67.13
合计	691,528.53	100.00	539,528.53	78.02

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
北京白金至尊酒业有限公司	229,041.10	229,041.10	100.00	无法收回
合计	229,041.10	229,041.10		

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
3 年以上	302,487.43	100.00	302,487.43	100.00
合计	302,487.43	100.00	302,487.43	

(续)

账龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
1 年以内	160,000.00	34.60	8,000.00	5.00
3 年以上	302,487.43	65.40	302,487.43	100.00
合计	462,487.43	100.00	310,487.43	

3. 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	其他变动	
坏账准备	539,528.53		8,000.00			531,528.53
合计	539,528.53		8,000.00			531,528.53

4. 截止 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台名克国际贸易有限公司	280,000.00	52.68	280,000.00
北京白金至尊酒业有限公司	229,041.10	43.09	229,041.10
烟台毅德国际商贸城有限公司	10,187.43	1.92	10,187.43
周祥	10,000.00	1.88	10,000.00
烟台环球跨境商品有限责任公司	2,000.00	0.37	2,000.00
合计	531,228.53	99.94	531,228.53

## (二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	154,833.06	724,123.73
合计	154,833.06	724,123.73

### 1. 其他应收款项

#### (1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	5,630.00	5,630.00
备用金		19,231.92
应收其他企业款	207,663.60	526,835.21
应收其他个人款	312,955.82	512,885.88
减：坏账准备	371,416.36	340,459.28
合计	154,833.06	724,123.73

#### (2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,518.06	56,628.33
1至2年		766,439.00
2至3年	300,630.00	1,182.40
3年以上	221,101.36	240,333.28
减：坏账准备	371,416.36	340,459.28
合计	154,833.06	724,123.73

#### (3) 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	
	金额	比例(%)	金额	计提比例

				(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	526,249.42	100.00	371,416.36	70.58
其中：组合 1：账龄组合	521,731.36	99.14	371,416.36	71.19
组合 2：低信用风险组合	4,518.06	0.86		
合计	526,249.42	100.00	371,416.36	70.58

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,064,583.01	100.00	340,459.28	31.98
其中：组合 1：账龄组合	740,963.28	69.60	340,459.28	45.95
组合 2：低信用风险组合	323,619.73	30.40		
合计	1,064,583.01	100.00	340,459.28	31.98

① 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
2 至 3 年	300,630.00	57.62	150,315.00	50.00
3 年以上	221,101.36	42.38	221,101.36	100.00
合计	521,731.36	100.00	371,416.36	

(续)

账龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
1 至 2 年	500,630.00	67.56	100,126.00	20.00
3 年以上	240,333.28	32.44	240,333.28	100.00
合计	740,963.28	100.00	340,459.28	

② 按低信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
1年以内	4,518.06	100.00		
合计	4,518.06	100.00		

(续)

账龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
1年以内	56,628.33	17.50		
1至2年	265,809.00	82.14		
2至3年	1,182.40	0.36		
合计	323,619.73	100.00		

#### (4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	340,459.28			340,459.28
本期计提	30,957.08			30,957.08
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	371,416.36			371,416.36

#### (5) 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	其他变动	
坏账准备	340,459.28	30,957.08				371,416.36
合计	340,459.28	30,957.08				371,416.36

#### (6) 截止2023年12月31日,按欠款方归集的前五名其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额	坏账准备期末余额
------	------	------	----	-------------	----------

				额合计数的比例(%)	
崔超	待退回合同款	300,000.00	2至3年	57.01	150,000.00
烟台润色广告传媒有限公司	往来款	206,000.00	3年以上	39.14	206,000.00
烟台金泰经贸有限公司	保证金	5,000.00	3年以上	0.95	5,000.00
李伟	往来款	2,800.00	3年以上	0.53	2,800.00
重庆猪八戒网络有限公司	设计费	977.60	3年以上	0.19	977.60
合计		514,777.60		97.82	364,777.60

### (三) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			354,716.98	228,604.14
合计			354,716.98	228,604.14

## 十二、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	82,414.41	
2. 计入当期损益的政府补助，但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	3,289.44	
合计	85,703.85	

### (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-65.65	-7.82	-0.21	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-71.03	-14.12	-0.23	-0.06

山东中际文化传媒股份有限公司

二〇二四年四月十日

## 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
1. 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	82,414.41
2. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,277.78
3. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	11.66
<b>非经常性损益合计</b>	<b>85,703.85</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>85,703.85</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用