



华绍文化

NEEQ: 839964

上海华绍文化传播股份有限公司

Hyper Space Advertising (Shanghai) 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、公司负责人沈笑彦、主管会计工作负责人蒋小松及会计机构负责人（会计主管人员）施译雯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、立信会计师事务所（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

豁免披露事项及理由：豁免披露前五大客户、前五大供应商、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款客户、按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款供应商、按欠款方归集的期末余额前五名的母公司应收账款客户。因公司已发现竞争对手利用我司定期报告中披露的相关客户与供应商等信息，对公司部分业务施加不利影响，导致公司利益严重受损。如果将所涉客户信息、供应商信息披露，将会引起相关经营风险。

## 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.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	115

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
	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	上海市静安区凤阳路 659 号 F659 大厦 9 楼财务室

## 释义

释义项目		释义
华绍文化/股份公司/本公司/公司	指	上海华绍文化传播股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	沈笑彦
怡彦投资	指	上海怡彦投资合伙企业（有限合伙）
发起人	指	上海华绍文化传播股份有限公司的发起人股东
股东大会	指	上海华绍文化传播股份有限公司股东大会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
审计机构、立信会计师事务所	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京市中伦律师事务所
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
《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》
报告期	指	2023 年度

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海华绍文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Hyper Space Advertising (Shanghai) Co., Ltd.		
	HS		
法定代表人	沈笑彦	成立时间	2007年3月27日
控股股东	控股股东为（沈笑彦）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（沈笑彦），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-广告业-广告业		
主要产品与服务项目	公司为综合服务类广告企业，主营业务是为客户提供跨界整合营销解决方案和品牌出海营销服务。服务内容包括：品牌沟通策略、明星及意见领袖管理、社交平台与媒体资源互动、品牌体验打造、内容创意、品牌公共关系管理、创意制作等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华绍文化	证券代码	839964
挂牌时间	2016年12月1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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路36号10层		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒋小松	联系地址	上海市静安区凤阳路659号F659大厦9楼
电话	021-62988918	电子邮箱	xiaosong.jiang@hyperspace.net.cn
传真	021-62986918		
公司办公地址	上海市静安区凤阳路659号F659大厦9楼	邮政编码	200041
公司网址	<a href="http://www.hyperspace.net.cn/">http://www.hyperspace.net.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	91310117798998067U		
注册地址	上海市静安区南京西路692号9楼整层		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 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

公司为综合服务类广告公关企业，主营业务是为客户提供跨界整合营销解决方案和品牌出海营销服务。主要服务内容包括：品牌沟通策略、明星及意见领袖管理、社交平台与媒体资源互动、品牌体验打造、内容创意、品牌公共关系管理、创意制作等。

作为品牌的伙伴，公司聚焦于创意与策略，以丰富的资源来强化品牌的体验和消费者链接。公司根植于上海，对于中国市场了然于胸，迈进香港与新加坡，为客户提供全球资源整合的服务。深刻的本地洞察与全球品牌合作经验相结合，基于本地市场的深入洞察与品牌实践，得以帮助全球化品牌落地中国市场成长发展，并灵活高效应对中国市场的变化。公司深谙全球文化，并拥有众多国际资源与合作伙伴，同时也深悉本土品牌的发展视野，能够携手本土品牌踏足国际舞台，用灵活机动的解决方案帮助他们实现海外市场的开枝散叶。灵动与敏捷地提供全方位解决方案，因地制宜为品牌提供从策略制定、体验输出、内容输出，意见领袖管理以及业务成长发展等多维度思考和解决之道。基于深入洞察与数据挖掘，为品牌带来一体化的体验，并以此为核心带动与消费者的全面关系管理。

具体来看，公司的主要商业模式具体如下：

##### 1. 销售模式

公司的目标客户主要为快速消费品和高端奢侈品行业跨国公司以及有国际视野的内资公司。公司客户主要采用招投标的方式确定供应商并签署相关业务合同，因此，公司的销售模式主要为招投标。

公司开展业务所投标的来源主要分为两类：

第一类为公开招标。具体招标模式为：客户在其指定网站刊登招标信息，公司登录相关网站查询招标信息并上传相关文件参与项目竞标。竞标报名成功后，公司在客户规定时间内制作标书并上传。开标日，公司通过客户网站查询竞标结果，如中标，与客户签订相关合同。

第二类为邀请招标。具体招标模式为：客户向公司发送投标邀请书，公司派出项目总监、创意总监、活动经理、公关经理等组成的项目团队现场评估客户的项目需求，或由客户将项目要求直接发送给公司。全面理解客户的项目需求后，公司完成创意、设计和方案的整体规划，按期提交项目方案和报价。方案提交后，客户一般会要求公司与其他供应商现场演示方案并评比。根据现场演示的结果与报价情况，客户最终确定中标公司并签订相关合同。

此外，公司深耕广告行业多年，通过对客户品牌定位和市场变化的深刻理解，获得了许多客户的信任，建立了长期的合作关系。同时，公司也凭借多年来在业内积累的口碑，通过老客户推荐新客户的口碑营销方式进行业务拓展。

##### 2. 服务模式

公司以专业领域划分项目团队，为不同领域的客户提供专业化、定制化的服务。每一个项目组都由项目负责人、策划、设计、执行等岗位组成。同时，为了更好地服务客户，公司会针对客户及其业务特点进行项目组间的组合，力图实现对客户全方位的优质服务。公司以项目策划书、服务计划书等为客户制定营销策略或整合传播计划等。目前，公司已经与多家国内外知名企业建立了长久稳定的合作关系。公司针对客户具体项目组建项目团队，并提供相应服务，按项目收取费用。

##### 3. 盈利模式

公司盈利分为两种，一种是以创意设计费、咨询费、策划费、服务费、明星代言、活动执行、展览制作等形式直接收取客户费用，属于公共关系业务；另外一种是以获得公司执行广告投放支出的采购费的一定比例收取服务费，属于广告发布业务。

报告期内，商业模式各项要素没有重大变化。

#### 4. 公司的采购主要分为三个部分。

第一部分为媒介购买，对于不同的媒介，公司会采用不同的采购模式：（1）、对于互联网、APP、电视媒介，公司向多个供应商询价，最终与报价最低的供应商签署采购合同；如果价格相同，公司会优先选择媒体所有者作为供应商。（2）、对于户外广告，公司向多个供应商询价，最终与报价最低的供应商签署采购合同；如果价格相同，公司会优先选择媒体所有者作为供应商。

第二部分为采购艺人、明星、网红代言宣传服务。对于这类服务采购，公司首先会详细分析客户的产品定位及需要进行的宣传活动，之后在客户的预算范围内提供多个候选人供客户选择，客户确认后，公司与该胜选者签订服务合同。

第三部分为公共关系活动的相关采购，包括营销品牌活动的制作商，如舞台搭建、印刷、礼品制作、灯光音响等，以及聘请表演、礼仪等劳务人员。这部分采购主要是公司向各供应商询价，之后根据价格和质量确定最优的供应商，由其向公司提供相应的服务。

## （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	96,250,062.31	171,693,865.49	-43.94%
毛利率%	23.72%	25.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,767,000.72	18,388,170.60	-52.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,603,281.38	22,504,292.95	-66.21%
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）	8.22%	19.15%	-
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）	7.13%	23.44%	-
基本每股收益	0.88	1.84	-52.17%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	136,431,871.86	137,639,451.59	-0.88%
负债总计	26,712,654.04	33,122,136.56	-19.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,719,217.82	104,517,315.03	4.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	10.97	10.45	4.98%
资产负债率%（母公司）	22.60%	23.93%	-
资产负债率%（合并）	19.58%	24.06%	-
流动比率	5.10	3.99	-
利息保障倍数	64.51	574.93	-
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	14,352,946.50	33,873,095.18	-57.63%
应收账款周转率	3.85	7.11	-
存货周转率	2,919.30	8,356.33	-
<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%	-0.88%	34.14%	-
营业收入增长率%	-43.94%	8.86%	-
净利润增长率%	-52.32%	37.24%	-

### 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	68,204,958.00	49.99%	60,926,126.11	44.27%	11.95%
应收票据					
应收账款	17,866,917.06	13.10%	31,595,854.38	22.96%	-43.45%
交易性金融资产	40,289,479.44	29.53%	35,940,536.66	26.11%	12.10%
存货	28,230.66	0.02%	22,065.82	0.02%	27.94%
投资性房地产	4,640,127.76	3.40%	4,993,366.36	3.63%	-7.07%
固定资产	331,466.31	0.24%	360,500.79	0.26%	-8.05%
使用权资产	3,290,448.84	2.41%		0.00%	
应付账款	11,843,060.17	8.68%	18,796,479.54	13.66%	-36.99%
短期借款	2,433,725.68	1.78%		0.00%	
租赁负债	1,570,468.26	1.15%		0.00%	
资产总计	136,431,871.86		137,639,451.59		-0.88%

#### 项目重大变动原因:

- 一、本期末货币资金较上年末增加了 11.95%，主要原因是公司在报告期内应收账款回收较好。
- 二、本期末应收账款较上年末减少了 43.45%，主要原因是公司在报告期内业务有所下降，同时应收账款回收也较好。
- 三、本期末交易性金融资产较上年末增加了 12.10%，主要原因是公司在报告期增持了一些安全性较好、流动性较好的银行理财产品。
- 四、本期末存货较上年末增加了 27.94%，主要原因是本期活动类项目中，不能结转成本的支出较多。
- 五、使用权资产较上年末增加了 3,290,448.84 元，主要原因是本期新签了三年的办公室租赁合同。
- 六、本期末应付账款较上年末减少了 36.99%，主要原因是公司在报告期内业务量有所减少，应付账款也相应有所减少。



七、短期借款较上年末增加了 2,433,725.68 元，主要原因是公司在报告期内使用部分商业银行贷款。

八、租赁负债较上年末增加了 1,570,468.26 元，主要原因是本期新签了三年的办公室租赁合同。

## (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	96,250,062.31	-	171,693,865.49	-	-43.94%
营业成本	73,415,337.22	76.28%	127,176,015.30	74.07%	-42.27%
毛利率%	23.72%	-	25.93%	-	-
销售费用	1,792,914.54	1.86%	1,607,610.23	0.94%	11.53%
管理费用	12,573,368.04	13.06%	12,693,991.04	7.39%	-0.95%
研发费用		0.00%		0.00%	
财务费用	-2,104,749.46	-2.19%	217,919.60	0.13%	-1,065.84%
信用减值损失	159,019.25	0.17%	-144,505.84	-0.08%	-210.04%
资产减值损失		0.00%		0.00%	
其他收益	835,263.68	0.87%	880,626.49	0.51%	-5.15%
投资收益	1,179,660.54	1.23%	1,646,130.53	0.96%	-28.34%
公允价值变动 收益	-336,098.99	-0.35%	-4,989,171.70	-2.91%	93.26%
营业利润	12,465,787.92	12.95%	26,451,551.39	15.41%	-52.87%
营业外收入	100,001.12	0.10%	901.80	0.00%	10,989.06%
营业外支出	345,766.36	0.36%	589,189.49	0.34%	-41.31%
净利润	8,767,000.72	9.11%	18,388,170.60	10.71%	-52.32%

#### 项目重大变动原因：

一、营业收入较上期减少了 43.94%，主要原因是受宏观经济影响，客户预算减少，公司营收也相应减少。

二、营业成本较上期减少了 42.27%，主要原因是受宏观经济影响，营业收入有所减少，营业成本也相应有所减少。

三、财务费用收益较上期增加了 1065.84%，主要原因是境外美元存款利率较高，本期收到了较多的利息。

四、信用减值损失较上期减少了 210.04%，主要原因是应收账款回收状况良好，信用减值部分转回。

五、投资收益较上期减少了 28.34%，主要原因是本期理财产品的收益较上期有所减少。

六、公允价值变动收益浮亏较上期降低了 93.26%，主要原因是本期理财产品的新增浮亏较少，而上期因金融市场剧烈变化浮亏较大。

七、营业利润较上期下降了 52.87%，主要原因是受宏观经济影响，营业收入有所减少，但固定费用未能同比例降低。

八、营业外收入较上期增加了 10,989.06%，主要原因是本期获得了松江区新闻经济开发区优秀企业奖，金额较高。

九、净利润较上期下降了 52.32%，主要原因是受宏观经济影响，收入有所减少，但固定费用未能同比例

降低。

## 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	95,811,967.06	171,257,294.05	-44.05%
其他业务收入	438,095.25	436,571.44	0.35%
主营业务成本	73,062,098.62	126,822,776.70	-42.39%
其他业务成本	353,238.60	353,238.60	0.00%

### 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
广告发布	19,884,467.63	20,224,090.27	-1.71%	-79.81%	-73.64%	-23.81%
公共关系	75,927,499.43	52,838,008.35	30.41%	4.32%	5.43%	-0.74%
其他业务	438,095.25	353,238.60	19.37%	0.35%	0.00%	0.28%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入类型与上期变化不大，但公司业务结构调整，广告发布类营业收入较上期减少了79.81%，营业成本较上期减少了73.64%，毛利率下降了23.81%。

### 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	客户十八	40,474,768.64	42.05%	否
2	客户十四	26,986,341.06	28.04%	否
3	客户六	10,367,786.31	10.77%	否
4	客户二十	6,918,265.63	7.19%	否
5	客户十五	3,221,655.45	3.35%	否
	合计	87,968,817.09	91.40%	-

### 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	供应商四十	6,226,703.00	8.52%	否
2	供应商三十二	5,427,071.72	7.43%	否
3	供应商四十一	4,892,836.21	6.70%	否
4	供应商三十三	4,063,477.16	5.56%	否
5	供应商三十八	3,501,410.28	4.79%	否
合计		24,111,498.37	33.00%	-

### (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	14,352,946.50	33,873,095.18	-57.63%
投资活动产生的现金流量净额	-3,329,691.31	-9,100,691.57	63.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,333,805.99	-10,022,839.69	56.76%

#### 现金流量分析：

一、经营活动产生的现金流量净额较上期下降了 57.63%，主要原因是上期初应收账款余额较本期初高，同时本期营业收入也较上期有所下降。

二、投资活动产生的现金流量净额净流出较上期下降了 63.41%，主要原因是在报告期内购买并持有至期末的银行理财产品较上期有所减少。

三、筹资活动产生的现金流量净额净流出较上期下降了 56.76%，主要原因是上期权益分派金额较高，同时本期银行融资现金净流入较上期有所增加。

## 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
香港华绍文化传播有限公司	控股子公司	提供整合营销解决方案和品牌营销服	104,400.00	107,087,613.95	60,695,876.69	38,971,043.61	15,153,847.01

GLOBAL HYPERSPACE PTE. LTD.	控 股 子 公 司	提 供 整 合 营 销 解 决 方 案 和 品 牌 营 销 服 务	2,547,928.59	17,977,500.58	8,050,168.74	29,898,525.61	4,703,358.71
上海欢博数 字科技有限 公司	控 股 子 公 司	技 术 服 务、 市 场 营 销 策 划、 会 议 及 展 览 服 务	10,000,000.00	2,459.16	2,459.16	0.00	-953.76

### 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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	40,289,479.44	0	不存在
合计	-			-

### 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
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人沈笑彦除直接持有公司 85.00%的股份外，还持有怡彦投资 66.87%的出资额，怡彦投资持有公司 15.00%的股份；且报告期内，沈笑彦一直担任公司总经理，能够决定并实质影响公司的经营方针、重大决策和经营管理层的任免，因此，认定沈笑彦为公司的控股股东及实际控制人。尽管公司自股份公司成立以来已建立良好的管理机制，且自公司设立以来主营业务及核心经营团队稳定，但如果控股股东、实际控制人沈笑彦利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
公司内部治理风险	公司建立了健全的法人治理结构，完善了与企业发展相适应的内部控制体系。但是，由于各项管理控制制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部治理问题而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
客户集中风险	公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度对前五大客户的收入情况分别为：137,262,268.41 元、158,983,924.54 元和 87,968,817.09 元，占当期销售总额的比例分别为：87.27%、92.60%和 91.40%，客户的集中度较高。如果上述客户由于更换供应商、服务质量等原因，终止或不与公司续约，将会对公司的经营状况产生一定的影响。
应收账款回收风险	公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度公司应收账款净额分别为 15,704,438.39 元、31,595,854.38 元和 17,866,917.06 元，占当期营业收入的比例分别为 9.96%、18.40%和 18.56%，呈上升趋势。但应收账款到期不能及时回收，会对公司的经营造成一定影响。
行业竞争风险	公司经过多年的积累，在行业内积累了丰富的媒介资源、客户资源以及活动经验，占据了一定的市场份额。但是，广告行业目前行业集中度较低，行业竞争激烈。近年来，随着外资广告公司在中国市场的进一步扩张，以及国内领先的广告公司纷纷借力资本市场不断壮大，以及新的互联网业态的发展，中国广告产业正面临整合期，市场竞争将日趋激烈。如果公司无法顺应市场竞争情况的变化，不能在未来的发展中进一步扩大规模、提高品牌影响力，公司可能将面临不利的市场竞争局面，经营业绩和财务状况将受到一定影响。

国际政治风险	近期国际政治存在潜在风险，影响我司境外子公司业务经营。导致客户的业务开展具有很大的不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	新冠疫情不再对公司业务造成较大影响。

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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.(四)
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.(五)
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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）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
2023-008	对外投资	基金理财产品	30,898,180.14	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:

2023 年年度股东大会决议通过《关于 2023 年度授权利用公司闲置资金购买理财产品的议案》。根据此议案，公司继续利用闲置资金购买持有理财产品，本期末公允价值为 40,289,479.44 元，期间获得投资分红和赎回收益 1,179,660.54 元，至本期末浮亏 336,098.99 元。公司利用闲置资金做理财产品投资，给公司带来了一些投资收益，有利于减少资金的闲置成本。

#### (四) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

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 2 月 5 日		挂牌	其他承诺	规范社保、公积金缴纳	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 2 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	避免与公司间的同业竞争	正在履行中

##### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

###### 一、社保、公积金相关承诺。

为进一步保障公司及员工利益，公司的实际控制人作出承诺：公司将在股转系统挂牌后继续规范公司的社会保险及住房公积金缴纳情况。如发生政府主管部门或其他有权机构因公司在报告期内未为全体员工缴纳、未足额缴纳或未及时缴纳五险一金对其予以追缴、补缴、收取滞纳金或处罚；或发生公司员工因报告期内公司未为其缴纳、未足额缴纳或未及时缴纳五险一金向公司要求补缴、追索相关费用、要求有权机关追究公司的行政责任或就此提起诉讼、仲裁等情形，实际控制人将承担公司因此遭受的全部损失以及产生的其他全部费用，且在承担相关责任后不向公司追偿，保证公司不会因此遭受任何损失。

履行情况：未违反承诺。

###### 二、关于避免同业竞争的承诺。

为避免与公司间的同业竞争，公司控股股东及实际控制人沈笑彦出具了《避免同业竞争的承诺函》，上述承诺函的主要内容如下：“（1）截至本承诺函出具之日，本人及本人拥有权益的控股及参股公司均没有直接或间接地从事任何与公司实际从事业务存在竞争的业务活动，也未参与投资于任何与公司的主营业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。（2）自本承诺函出具之日起，本人及本人拥有权益的控股及参股公司均承诺将不会直接或间接的成为与公司的主营业务构成竞争或可能构成竞争的任何公司、企业或其他经济组织的控股股东，或持有与公司主营业务构成竞争或可能构成竞争的任何公司、企业或其他经济组织 5%以上的权益，不会直接或间接的从事或参与任何与公司主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务或活动，不会以任何形式支持公司以外的他人从事或参与与公司主营业务构成竞争或可能构成竞争的业务。（3）如果本人发现任何与公司主营业务构成或可能构成直接或间接竞争的新业务机会，本人将立即书面通知公司，并尽力促使该业务机会按合理和公平的条款和条件首先提供给公司。如承诺函被证明是不真实或未被遵守，本人将向公司赔偿一切直接和间接损失。”

履行情况：报告期内，沈笑彦严格履行了上述承诺，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争情况。



(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
投资性房地产	投资性房地产	抵押	4,640,127.76	3.40%	抵押用于借款
总计	-	-	4,640,127.76	3.40%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

由于该投资性房地产账面价值占总资产的比例较低，因此对公司整体经营不产生重大影响。

## 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	3,625,000	36.25%		3,625,000	36.25%
	其中：控股股东、实际控制人	2,125,000	21.25%		2,125,000	21.25%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6,375,000	63.75%		6,375,000	63.75%
	其中：控股股东、实际控制人	6,375,000	63.75%		6,375,000	63.75%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						2

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	沈笑彦	8,500,000	0	8,500,000	85.00%	6,375,000	2,125,000	0	0
2	怡彦投资	1,500,000	0	1,500,000	15.00%	0	1,500,000	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	6,375,000	3,625,000	0	0

公司实际控制人沈笑彦除直接持有公司 85.00%的股份外，还持有怡彦投资 66.87%的出资额，怡彦投资持有公司 15.00%的股份。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

控股股东、实际控制人为沈笑彦。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

### (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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	5.00		
合计	5.00		

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				
沈笑彦	董事长、总经理	女	1974年5月	2022年9月13日	2025年9月12日	8,500,000	0	8,500,000	85.00%
陈汝	董事	女	1981年2月	2022年9月13日	2025年9月12日				
蒋小松	董事、董事会秘书、财务总监	男	1979年10月	2022年9月13日	2025年9月12日				
方赞琦	董事	男	1986年12月	2022年9月13日	2025年9月12日				
赵虹莉	董事	女	1987年12月	2022年9月13日	2025年9月12日				
阮志蓉	监事会主席	女	1979年11月	2022年9月13日	2025年9月12日				
陈开伟	监事	男	1968年10月	2022年9月13日	2025年9月12日				
陈蓓芸	监事	女	1992年1月	2022年9月13日	2025年9月12日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

## (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
蒋小松	董事、财务总监	新任	董事、董事会秘书、财务总监	新任
沈笑彦	董事长、总经理、董事会秘书	离任	董事长、总经理	离任

### 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

蒋小松，男，1979年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士，高级会计师。2001年7月至2007年9月，任华为技术有限公司项目经理；2010年1月至2012年3月任东海期货有限责任公司投资咨询经理；2012年4月至2018年5月任上海诺基亚贝尔股份有限公司财务控制经理。2018年5月28日入职上海华绍文化传播股份有限公司，现任公司董事、董事会秘书、财务总监。

## (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	5	0	0	5
业务人员	24	0	2	22
创意人员	6	2	0	8
人事行政人员	4	0	1	3
财务人员	3	0	0	3
员工总计	42	2	3	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	7
本科	20	21
专科	11	11
专科以下	4	2
员工总计	42	41

### 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

公司重视员工待遇及福利，制定了基本工资加绩效奖金的薪酬考核制度和薪酬管理制度，规范薪酬考核和激励制度。公司按法律要求实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方法律法规，与员工签订《劳动合同书》，如实缴纳五险一金。为配合公司发展战略，公司积极引进各类型人才，高

度重视员工培训与发展，为新员工提供入职培训，为在职员工提供业务技能培训，为高级管理人员提供经营管理类培训。

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

### (一) 公司治理基本情况

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，制定了《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》，建立健全了法人治理制度。

公司还制定了《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理办法》、《信息披露管理制度》、《内部控制制度》等一系列管理制度，保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在风险，对本年度内的监督事项没有异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，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，继续完善公司财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字[2024]第 ZA51631 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号 4 楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张琦	冯兆东
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	22	

### 审计报告

信会师报字[2024]第 ZA51631 号

上海华绍文化传播股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海华绍文化传播股份有限公司（以下简称华绍文化）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了华绍文化 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，我们独立于华绍文化，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、 其他信息

华绍文化管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华绍文化 2023 年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

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，管理层负责评估华绍文化的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华绍文化的财务报告过程。

#### 五、 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，就可能导致对华绍文化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华绍文化不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就华绍文化中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张琦

中国注册会计师：冯兆东

中国·上海

2024年4月19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	五、（一）	68,204,958.00	60,926,126.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	40,289,479.44	35,940,536.66
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	17,866,917.06	31,595,854.38
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	939,167.96	2,876,664.17
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）	812,733.09	875,443.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	28,230.66	22,065.82
合同资产		-	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	28,342.74	
<b>流动资产合计</b>		<b>128,169,828.95</b>	<b>132,236,690.49</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	五、（八）	4,640,127.76	4,993,366.36
固定资产	五、（九）	331,466.31	360,500.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）	3,290,448.84	

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	
递延所得税资产	五、(十一)	-	48,893.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		8,262,042.91	5,402,761.10
<b>资产总计</b>		136,431,871.86	137,639,451.59
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、(十二)	2,433,725.68	
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、(十四)	11,843,060.17	18,796,479.54
预收款项	五、(十五)	58,500.00	54,600.00
合同负债	五、(十六)	2,714,131.77	2,107,464.59
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、(十七)	4,758,296.34	5,034,919.86
应交税费	五、(十八)	1,381,192.26	6,010,945.37
其他应付款	五、(十九)	221,487.49	1,117,727.20
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)	1,644,214.51	
其他流动负债	五、(二十一)	82,114.62	
<b>流动负债合计</b>		25,136,722.84	33,122,136.56
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)	1,570,468.26	
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	五、(十一)	5,462.94	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,575,931.20	
<b>负债合计</b>		26,712,654.04	33,122,136.56
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五、(二十三)	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十四)	32,471,104.16	32,471,104.16
减: 库存股			
其他综合收益	五、(二十五)	4,459,085.06	3,024,182.99
专项储备			
盈余公积	五、(二十六)	4,350,143.59	4,350,143.59
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十七)	58,438,885.01	54,671,884.29
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		109,719,217.82	104,517,315.03
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		109,719,217.82	104,517,315.03
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		136,431,871.86	137,639,451.59

法定代表人: 沈笑彦

主管会计工作负责人: 蒋小松

会计机构负责人: 施译雯

## (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		364,391.45	1,643,509.71
交易性金融资产		-	10,724,324.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	43,669,862.94	55,936,480.89
应收款项融资			
预付款项		800,384.43	1,454,226.49
其他应收款	十四、(二)	812,733.09	875,443.35
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		28,230.66	22,065.82

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		20,436.00	
<b>流动资产合计</b>		45,696,038.57	70,656,050.87
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	109,400.00	109,400.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,640,127.76	4,993,366.36
固定资产		331,466.31	360,500.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,290,448.84	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		-	48,893.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		8,371,442.91	5,512,161.10
<b>资产总计</b>		54,067,481.48	76,168,211.97
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,433,725.68	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,441,764.16	11,508,075.42
预收款项		58,500.00	54,600.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		967,653.50	1,554,151.64
应交税费		424,619.85	3,903,137.69
其他应付款		221,487.49	1,040,291.17
其中：应付利息			
应付股利		-	
合同负债		1,368,576.98	169,811.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,644,214.51	
其他流动负债		82,114.62	

<b>流动负债合计</b>		10,642,656.79	18,230,067.24
<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		1,570,468.26	
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		5,462.94	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,575,931.20	
<b>负债合计</b>		12,218,587.99	18,230,067.24
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,471,104.16	32,471,104.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,350,143.59	4,350,143.59
一般风险准备			
未分配利润		-4,972,354.26	11,116,896.98
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		41,848,893.49	57,938,144.73
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		54,067,481.48	76,168,211.97

### （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>		96,250,062.31	171,693,865.49
其中：营业收入	五、（二十八）	96,250,062.31	171,693,865.49
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		85,766,321.24	142,635,393.58
其中：营业成本	五、(二十八)	73,415,337.22	127,176,015.30
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)	89,450.90	939,857.41
销售费用	五、(三十)	1,792,914.54	1,607,610.23
管理费用	五、(三十一)	12,573,368.04	12,693,991.04
研发费用		-	-
财务费用	五、(三十二)	-2,104,749.46	217,919.60
其中：利息费用		192,398.81	45,063.77
利息收入		2,813,794.26	136,825.36
加：其他收益	五、(三十三)	835,263.68	880,626.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	1,179,660.54	1,646,130.53
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）	五、(三十五)	-336,098.99	-4,989,171.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	159,019.25	-144,505.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	144,202.37	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		12,465,787.92	26,451,551.39
加：营业外收入	五、(三十八)	100,001.12	901.80
减：营业外支出	五、(三十九)	345,766.36	589,189.49

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,220,022.68	25,863,263.70
减：所得税费用	五、（四十）	3,453,021.96	7,475,093.10
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		8,767,000.72	18,388,170.60
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,767,000.72	18,388,170.60
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）		8,767,000.72	18,388,170.60
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		1,434,902.07	4,589,427.83
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,434,902.07	4,589,427.83
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		1,434,902.07	4,589,427.83
（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		1,434,902.07	4,589,427.83
（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>		10,201,902.79	22,977,598.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,201,902.79	22,977,598.43
（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）		0.88	1.84
（二）稀释每股收益（元/股）		0.88	1.84

法定代表人：沈笑彦

主管会计工作负责人：蒋小松

会计机构负责人：施译雯

#### （四） 母公司利润表

单位：元



项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十四、(四)	31,549,283.02	113,811,179.47
减：营业成本	十四、(四)	35,262,014.92	93,723,707.04
税金及附加		89,450.90	939,857.41
销售费用		1,156,530.98	858,524.29
管理费用		6,445,207.08	5,759,734.76
研发费用		-	
财务费用		159,258.70	12,182.54
其中：利息费用		192,398.81	45,063.77
利息收入		41,685.37	43,635.47
加：其他收益		797,308.94	797,798.81
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	62,711.54	718,947.53
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）		-24,324.61	24,324.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）		165,986.06	-108,713.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		144,202.37	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-10,417,295.26	13,949,530.49
加：营业外收入		100,001.12	901.80
减：营业外支出		345,631.20	583,191.69
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-10,662,925.34	13,367,240.60
减：所得税费用		426,325.90	4,972,799.38
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-11,089,251.24	8,394,441.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-11,089,251.24	8,394,441.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-11,089,251.24	8,394,441.22
<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		110,040,641.97	166,308,936.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	7,605,182.43	3,719,651.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		117,645,824.40	170,028,587.99
购买商品、接受劳务支付的现金		67,609,798.08	110,420,576.95
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		18,447,432.42	11,545,216.27
支付的各项税费		8,026,290.08	8,791,106.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十	9,209,357.32	5,398,593.54

	一)		
<b>经营活动现金流出小计</b>		103,292,877.90	136,155,492.81
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		14,352,946.50	33,873,095.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		12,762,711.54	146,600,000.00
取得投资收益收到的现金		1,116,949.00	1,646,130.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		171,098.97	50,554.11
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>		14,050,759.51	148,296,684.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		361,931.22	97,376.21
投资支付的现金		17,018,519.60	157,300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		17,380,450.82	157,397,376.21
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,329,691.31	-9,100,691.57
<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		9,177,915.59	-
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>		9,177,915.59	-
偿还债务支付的现金		6,746,520.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,014,909.30	6,007,750.00
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		1,750,292.28	1,015,089.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,511,721.58	10,022,839.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,333,805.99	-10,022,839.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		279,405.60	565,002.42
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		6,968,854.80	15,314,566.34
加：期初现金及现金等价物余额		60,926,126.11	45,611,559.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		67,894,980.91	60,926,126.11

法定代表人：沈笑彦

主管会计工作负责人：蒋小松

会计机构负责人：施译雯

#### (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		44,741,924.00	103,981,693.45
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,022,380.85	3,340,830.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		49,764,304.85	107,322,524.20
购买商品、接受劳务支付的现金		35,950,073.05	84,725,834.56
支付给职工以及为职工支付的现金		9,853,511.76	8,031,153.00
支付的各项税费		3,840,452.01	8,230,837.30
支付其他与经营活动有关的现金		7,637,459.59	4,277,736.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		57,281,496.41	105,265,560.87
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-7,517,191.56	2,056,963.33
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		12,762,711.54	146,600,000.00
取得投资收益收到的现金		-	718,947.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		171,098.97	50,554.11
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>		12,933,810.51	147,369,501.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		361,931.22	97,376.21
投资支付的现金		2,000,000.00	157,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,361,931.22	157,397,376.21
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		10,571,879.29	-10,027,874.57
<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		9,177,915.59	-
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>		9,177,915.59	-
偿还债务支付的现金		6,746,520.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,014,909.30	6,007,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,750,292.28	1,015,089.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,511,721.58	10,022,839.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,333,805.99	-10,022,839.69
<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>		-1,279,118.26	-17,993,750.93
加：期初现金及现金等价物余额		1,643,509.71	19,637,260.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		364,391.45	1,643,509.71

## (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	10,000,000.00	-	-	-	32,471,104.16	-	3,024,182.99	-	4,350,143.59	-	54,671,884.29	-	104,517,315.03
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	10,000,000.00	-	-	-	32,471,104.16	-	3,024,182.99	-	4,350,143.59	-	54,671,884.29	-	104,517,315.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,434,902.07		0.00		3,767,000.72		5,201,902.79
（一）综合收益总额							1,434,902.07				8,767,000.72		10,201,902.79
（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							0.00	-5,000,000.00				-5,000,000.00
1. 提取盈余公积							0.00	0.00				0.00
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>	10,000,000.00				32,471,104.16		4,459,085.06	4,350,143.59	58,438,885.01			109,719,217.82

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	10,000,000.00				32,471,104.16		-1,565,244.84		3,510,699.47		43,123,157.81		87,539,716.60
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	10,000,000.00				32,471,104.16		-1,565,244.84		3,510,699.47		43,123,157.81		87,539,716.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,589,427.83		839,444.12		11,548,726.48		16,977,598.43
（一）综合收益总额							4,589,427.83				18,388,170.60		22,977,598.43
（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							839,444.12	-6,839,444.12	-6,000,000.00
1. 提取盈余公积							839,444.12	-839,444.12	
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配								-6,000,000.00	-6,000,000.00
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									
<b>四、本年期末余额</b>	10,000,000.00			32,471,104.16		3,024,182.99	4,350,143.59	54,671,884.29	104,517,315.03

法定代表人：沈笑彦

主管会计工作负责人：蒋小松

会计机构负责人：施译雯



(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	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	32,471,104.16	0.00	0.00	0.00	4,350,143.59	0.00	11,116,896.98	57,938,144.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				32,471,104.16				4,350,143.59		11,116,896.98	57,938,144.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									0.00		-16,089,251.24	-16,089,251.24
（一）综合收益总额											-11,089,251.24	-11,089,251.24
（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									0.00		-5,000,000.00	-5,000,000.00
1. 提取盈余公积									0.00		0.00	0.00
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												-5,000,000.00	-5,000,000.00
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													
<b>四、本年期末余额</b>	10,000,000.00				32,471,104.16				4,350,143.59			-4,972,354.26	41,848,893.49

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	10,000,000.00				32,471,104.16				3,510,699.47		9,561,899.88	55,543,703.51

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	10,000,000.00			32,471,104.16			3,510,699.47		9,561,899.88	55,543,703.51	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							839,444.12		1,554,997.10	2,394,441.22	
（一）综合收益总额									8,394,441.22	8,394,441.22	
（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							839,444.12		-6,839,444.12	-6,000,000.00	
1. 提取盈余公积							839,444.12		-839,444.12		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-6,000,000.00	-6,000,000.00	
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												
<b>四、本年年末余额</b>	10,000,000.00				32,471,104.16				4,350,143.59		11,116,896.98	57,938,144.73

### 三、 财务报表附注

## 上海华绍文化传播股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

上海华绍文化传播股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经上海市松江區市场监督管理局批准,于 2007 年 3 月 27 日由沈笑彦、沈永毅共同出资成立的有限责任公司,成立时注册资本为 100 万元。经过历次增资,截至 2021 年 12 月 31 日,公司注册资本人民币 1,000 万元,已全部到位。注册地为上海市松江区新桥镇新格路 850 弄 22 号 519 室,企业法人营业执照统一社会信用代码 91310117798998067U,经营期限为 2007 年 3 月 27 日至 2027 年 3 月 26 日,法定代表人沈笑彦。

2015 年 12 月 7 日,根据股东会决议,公司的注册资本由 100 万元增加至 820 万元,全部由沈笑彦以货币方式出资,本次增资于 2015 年 12 月 31 日全部到位;2016 年 1 月 8 日,根据股东会决议及修改后的章程,公司的注册资本由 820 万元增加至 1,000 万元,江慧以货币方式认缴出资 45 万元,马建强以货币方式认缴出资 35 万元,上海怡彦投资合伙企业(有限合伙)以货币方式认缴出资 100 万元;本次增资于 2016 年 1 月 28 日全部到位。根据股东会决议及修改后的章程,原股东沈永毅将其持有的公司股权(出资额 50 万元)以 200 万元转让给上海怡彦投资合伙企业(有限合伙)。2016 年 4 月 6 日经首次股东大会决议同意公司整体变更为股份有限公司,以经审计的账面净资产折合股份有限公司的股份总数为 1,000 万股,每股 1 元,注册资本为 1,000 万元。公司于 2016 年 5 月 10 日取得了新的营业执照。

2016 年 11 月 10 日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意,公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,股票简称:华绍文化;股票代码:839964。本公司主要经营活动为:设计、制作、代理、发布各类广告,文化艺术交流活动的策划,商务信息咨询,企业管理咨询,投资咨询,产品营销策划,企业形象策划,会务服务,展览展示服务,礼仪服务,摄影服务,投资管理,电脑平面设计,礼品包装设计服务,计算机软硬件开发;日用百货,工艺美术品,办公用品批发零售。【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】。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、

企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

## **(二) 持续经营**

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素及其他影响事项。

## **三、重要会计政策及会计估计**

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十一）收入”。

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的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) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

### **(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，香港华绍文化传播有限公司的记账本位币为港币，GLOBAL HYPERSPACE PTE. LTD.的本位币为新加坡元。本财务报表以人民币列示。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **(六) 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为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### **2、 合并程序**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

#### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

### 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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资

产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 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；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。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。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

### (5) 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、衍生

金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。  
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4、金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### **6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法**

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

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和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款、计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款/合同资产	账龄组合	对于划分为组合的应收账款，本公司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/其他应收款	关联方组合	除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大以外，纳入合并范围的关联方之间的往来应收账款、其他应收款不再计提减值准备。
其他应收款	账龄组合	对于划分为组合的其他应收款，本公司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。
其他应收款	未逾期组合	对于合同约定未逾期的应收款项：如押金、保证金等，按照余额百分比法计提减值准备。

组合的预计信用损失计提比例列示如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
未逾期及1年以内	1	1
1—2年	15	15
2—3年	50	50
3年以上	100	100

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：在产品

本公司的在产品主要用于核算公共关系项目中已发生但因项目进度尚未达到确认收入时点而未结转的成本。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

### 3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税

费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## **(十一) 合同资产**

### **1、 合同资产的确认方法及标准**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### **2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）九、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## **(十二) 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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。



## 2、 初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，

各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### **(十三) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

### **(十四) 固定资产**

#### **1、 固定资产的确认和初始计量**

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### **2、 折旧方法**

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公家具	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67

### 3、 固定资产处置

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

## (十五) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当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。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十六) 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、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

### **(十七) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

### **(十八) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司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。

### **(十九) 职工薪酬**

#### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### **2、 离职后福利的会计处理方法**

##### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的

一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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：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；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。

#### (二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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。对于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。

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：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 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。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，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。

## (二十一) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采



用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司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。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司的广告发布收入确认时点为：在公众平台发布完成，并取得播放证明时按照履约进度确认收入。对于已签订返点协议的客户，确认应计提之返点金额，并抵减当期收入。对于已签订返点协议的供应商，确认当期应收取之返点金额，并抵减当期成本。当期应确认（应收取）的返点金额根据本期符合返点协议规定之销售（采购）金额及预计相应的返点比例确定。

公共关系收入确认时点为：①一次性宣传活动，在活动结束时确认收入；②明星代言等服务收入按照履约进度确认提供的劳务收入；③公关宣传、品牌推广类活动，在活动结束并向客户提交结题报告（包含杂志的剪辑或MV的demo等内容）时确认收入；④其他类业务，以服务提供完成，公司、客户及供应商三方确认之结算单时点作为收入确认时点。

## (二十二) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）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。

### (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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、联营企业及合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。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## (二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 1、 本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十六)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (2) 租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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(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;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司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,但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,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论

所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## (二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

(1) 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。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定,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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定未对本公司财务状况和

经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期内不存在需要披露的重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%/16.5%/17%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	10%
教育费附加	按应缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按应缴纳的增值税计缴	2%
房产税	按房产的余值、租赁收入计缴	1.2%/12%

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
香港华绍文化传播有限公司	16.5%/8.25%
GLOBAL HYPERSPACE PTE. LTD.	17%/8.5%/4.25%

### (二) 税收优惠

香港华绍文化传播有限公司根据香港《2018年税务（修订）（第3号）条例》，适用有限公司两级制利得税税率，对公司本纳税年度取得的前200万港币的利润按16.5%减半征收，其后取得的利润适用原16.5%利得税税率。

GLOBAL HYPERSPACE PTE. LTD. 根据新加坡政府于2018年发布的财政预算案，给予新设立居民企业连续3个课税年度税收优惠。首个1万新加坡元可豁免75%，下一个19万新加坡元可豁免50%，其后取得的利润适用原17%所得税税率。



## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		2,408.93
银行存款	68,180,468.66	60,864,555.95
其他货币资金	24,489.34	59,161.23
存放财务公司款项		
合计	68,204,958.00	60,926,126.11
其中：存放在境外的款项总额	67,838,107.39	59,279,203.48
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,289,479.44	35,940,536.66
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
理财产品	40,289,479.44	35,940,536.66
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	40,289,479.44	35,940,536.66

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	18,047,390.97	31,809,398.36
1至2年		123,000.00
2至3年		
3年以上		
小计	18,047,390.97	31,932,398.36
减：坏账准备	180,473.91	336,543.98
合计	17,866,917.06	31,595,854.38

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	18,047,390.97	100.00	180,473.91	1.00	17,866,917.06	31,932,398.36	100.00	336,543.98	1.05	31,595,854.38
其中：										
账龄组合	18,047,390.97	100.00	180,473.91	1.00	17,866,917.06	31,932,398.36	100.00	336,543.98	1.05	31,595,854.38
合计	18,047,390.97	100.00	180,473.91		17,866,917.06	31,932,398.36	100.00	336,543.98		31,595,854.38

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	18,047,390.97	180,473.91	1.00
合计	18,047,390.97	180,473.91	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
应收账款	336,543.98	45,134.14	203,519.95		-2,315.74	180,473.91
合计	336,543.98	45,134.14	203,519.95		-2,315.74	180,473.91

### 4、 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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户十四	12,745,495.09		12,745,495.09	70.62	127,454.95
客户六	2,078,923.95		2,078,923.95	11.52	20,789.24
客户二十一	735,632.47		735,632.47	4.08	7,356.32
客户二十	644,059.44		644,059.44	3.57	6,440.59
客户十八	578,167.84		578,167.84	3.20	5,781.68
合计	16,782,278.79		16,782,278.79	92.99	167,822.78

## (四) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	928,867.96	98.90	2,876,664.17	100.00
1至2年	10,300.00	1.10		
合计	939,167.96	100.00	2,876,664.17	100.00

## 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商三十八	424,248.11	45.17
供应商四十二	141,773.59	15.10
供应商二十一	64,794.72	6.90
供应商四十三	54,790.82	5.83
供应商四十四	35,000.00	3.73
合计	720,607.24	76.73

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	812,733.09	875,443.35
合计	812,733.09	875,443.35

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	207,601.11	192,738.81
1 至 2 年	1,250.00	250.00
2 至 3 年	250.00	
3 年以上	611,841.40	691,297.40
小计	820,942.51	884,286.21
减：坏账准备	8,209.42	8,842.86
合计	812,733.09	875,443.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	820,942.51	100.00	8,209.42	1.00	812,733.09	884,286.21	100.00	8,842.86	1.00	875,443.35
其中：										
未逾期组合	820,942.51	100.00	8,209.42	1.00	812,733.09	884,286.21	100.00	8,842.86	1.00	875,443.35
合计	820,942.51	100.00	8,209.42		812,733.09	884,286.21	100.00	8,842.86		875,443.35

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：未逾期组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期的押金、保证金	791,810.52	7,918.11	1.00
员工备用金	29,131.99	291.31	1.00
合计	820,942.51	8,209.42	

(3) 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)	
上年年末余额	8,842.86			8,842.86
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	633.44			633.44
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,209.42			8,209.42

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	884,286.21			884,286.21
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,407,411.25			1,407,411.25
本期终止确认	1,470,754.95			1,470,754.95

账面余额	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)	
其他变动				
期末余额	820,942.51			820,942.51

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年 末余额	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	
其他应收 款	8,842.86		633.44			8,209.42
合计	8,842.86		633.44			8,209.42

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
未逾期的押金、保证金	791,810.52	752,797.40
员工备用金	29,131.99	131,488.81
合计	820,942.51	884,286.21

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
越光投资管理（上海） 有限公司	押金 保证金	661,287.52	1 年以 内、1-3 年、4-5 年	80.55	6,612.88
上海新市北企业管理 服务有限公司	押金 保证金	81,744.00	1 年以内	9.96	817.44
华润守正招标有限公 司	押金 保证金	26,779.00	1 年以内	3.26	267.79
中免集团三亚市内免 税店有限公司	押金 保证金	20,000.00	1 年以内	2.44	200.00
孙赞	备用 金	18,121.71	1 年以内	2.21	181.22

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
合计		807,932.23		98.42	8,079.33

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	28,230.66		28,230.66	22,065.82		22,065.82
合计	28,230.66		28,230.66	22,065.82		22,065.82

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	7,906.74	
其他	20,436.00	
合计	28,342.74	

(八) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	7,436,600.00	7,436,600.00
(2) 本期增加金额		
—外购		
—存货\固定资产\在建工程转入		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	7,436,600.00	7,436,600.00
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	2,443,233.64	2,443,233.64
(2) 本期增加金额	353,238.60	353,238.60
—计提或摊销	353,238.60	353,238.60
(3) 本期减少金额		
—处置		



项目	房屋、建筑物	合计
(4) 期末余额	2,796,472.24	2,796,472.24
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	4,640,127.76	4,640,127.76
(2) 上年年末账面价值	4,993,366.36	4,993,366.36

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	331,466.31	360,500.79
固定资产清理		
合计	331,466.31	360,500.79

## 2、 固定资产情况

项目	办公家具	电子设备	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	614,151.28	528,964.60	1,353,645.15	2,496,761.03
(2) 本期增加金额	12,000.00	204,073.53	-	216,073.53
—购置	12,000.00	204,073.53		216,073.53
—在建工程转入				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额		45,883.36	482,480.91	528,364.27
—处置或报废		45,883.36	482,480.91	528,364.27
(4) 期末余额	626,151.28	687,154.77	871,164.24	2,184,470.29
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	544,547.71	354,126.90	1,237,585.63	2,136,260.24
(2) 本期增加金额	40,225.99	129,607.83	48,377.59	218,211.41
—计提	40,225.99	129,607.83	48,377.59	218,211.41
(3) 本期减少金额		43,110.81	458,356.86	501,467.67
—处置或报废		43,110.81	458,356.86	501,467.67
(4) 期末余额	584,773.70	440,623.92	827,606.36	1,853,003.98
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	41,377.58	246,530.85	43,557.88	331,466.31

项目	办公家具	电子设备	运输设备	合计
(2) 上年年末账面价值	69,603.57	174,837.70	116,059.52	360,500.79

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	3,180,798.69	3,180,798.69
(2) 本期增加金额	4,935,673.32	4,935,673.32
—新增租赁	4,935,673.32	4,935,673.32
—企业合并增加		
—重估调整		
—其他		
(3) 本期减少金额	3,180,798.69	3,180,798.69
—转出至固定资产		
—处置	3,180,798.69	3,180,798.69
—其他		
(4) 期末余额	4,935,673.32	4,935,673.32
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	3,180,798.69	3,180,798.69
(2) 本期增加金额	1,645,224.48	1,645,224.48
—计提	1,645,224.48	1,645,224.48
(3) 本期减少金额	3,180,798.69	3,180,798.69
—转出至固定资产		
—处置	3,180,798.69	3,180,798.69
(4) 期末余额	1,645,224.48	1,645,224.48
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	3,290,448.84	3,290,448.84
(2) 上年年末账面价值		

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	53,914.32	13,478.58	219,900.44	54,975.10
租赁负债	3,214,682.77	803,670.69		
合计	3,268,597.09	817,149.27	219,900.44	54,975.10

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,290,448.84	822,612.21		
交易性金融资产公允价值变动			24,324.61	6,081.15
合计	3,290,448.84	822,612.21	24,324.61	6,081.15

## 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	817,149.27		6,081.15	48,893.95
递延所得税负债	817,149.27	5,462.94	6,081.15	

## 4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	46,011.59	271,833.17
可抵扣亏损	10,024,458.43	
合计	10,070,470.02	271,833.17

## 5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2028年	10,024,458.43	-	
合计	10,024,458.43		

## (十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末	上年年末
----	----	------

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	7,436,600.00	4,640,127.76	抵押	抵押用于借款				
货币资金	309,977.09	309,977.09	使用权受限	短期定存应计利息				
合计	7,746,577.09	4,950,104.85						

(十三) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	2,433,725.68	
合计	2,433,725.68	

(十四) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	11,843,060.17	18,796,479.54
合计	11,843,060.17	18,796,479.54

(十五) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	58,500.00	54,600.00
合计	58,500.00	54,600.00

(十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收服务费	2,714,131.77	2,107,464.59
合计	2,714,131.77	2,107,464.59

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,935,663.66	17,012,662.12	17,269,293.80	4,679,031.98
离职后福利-设定提存计划	99,256.20	1,110,775.66	1,130,767.50	79,264.36
辞退福利		30,000.00	30,000.00	
一年内到期的其他福利				
合计	5,034,919.86	18,153,437.78	18,430,061.30	4,758,296.34

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,645,645.90	15,277,476.36	15,337,694.56	4,585,427.70
(2) 职工福利费	10,719.24	464,548.46	471,818.88	3,448.82
(3) 社会保险费	223,782.00	683,969.14	858,943.50	48,807.64
其中：医疗保险费	222,819.50	673,197.90	847,978.38	48,039.02
工伤保险费	962.50	10,771.24	10,965.12	768.62
生育保险费				
(4) 住房公积金	49,459.51	527,884.38	541,996.07	35,347.82
(5) 工会经费和职工教育经费	6,057.01	58,783.78	58,840.79	6,000.00
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	4,935,663.66	17,012,662.12	17,269,293.80	4,679,031.98

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	96,248.40	1,077,115.59	1,096,501.59	76,862.40
失业保险费	3,007.80	33,660.07	34,265.91	2,401.96
企业年金缴费				
合计	99,256.20	1,110,775.66	1,130,767.50	79,264.36

### (十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	386,289.77	752,493.82
企业所得税	956,572.41	5,192,268.71
个人所得税	17,755.97	35,127.09
城市维护建设税	70.00	47.62
房产税	14,580.00	13,752.00
教育费附加	50.00	28.57
土地使用税	774.23	774.23
印花税	5,069.88	16,434.28
地方教育费附加	30.00	19.05
合计	1,381,192.26	6,010,945.37

### (十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	221,487.49	1,117,727.20
合计	221,487.49	1,117,727.20

### 1、其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
员工垫付款	203,287.49	264,103.45
保证金	18,200.00	853,623.75
费用		
代扣代缴款项		
合计	221,487.49	1,117,727.20

#### (二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,644,214.51	
合计	1,644,214.51	

#### (二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	82,114.62	
合计	82,114.62	

#### (二十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,354,726.87	-
减：未确认融资费用	140,044.10	
减：一年内到期的租赁负债	1,644,214.51	
合计	1,570,468.26	

#### (二十三) 股本

项目	上年年末余	本期变动增 (+) 减 (-)	期末余额
----	-------	-----------------	------

	额	发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总 额	10,000,000.00						10,000,000.00

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	32,471,104.16			32,471,104.16
合计	32,471,104.16			32,471,104.16

(二十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	3,024,182.99	1,434,902.07			1,434,902.07		4,459,085.06
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	3,024,182.99	1,434,902.07			1,434,902.07		4,459,085.06
其他综合收益合计	3,024,182.99	1,434,902.07			1,434,902.07		4,459,085.06

## (二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,350,143.59			4,350,143.59
合计	4,350,143.59			4,350,143.59

## (二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	54,671,884.29	43,123,157.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	54,671,884.29	43,123,157.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,767,000.72	18,388,170.60
减：提取法定盈余公积		839,444.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,000,000.00	6,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	58,438,885.01	54,671,884.29

## (二十八) 营业收入和营业成本

### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,811,967.06	73,062,098.62	171,257,294.05	126,822,776.70
其他业务	438,095.25	353,238.60	436,571.44	353,238.60
合计	96,250,062.31	73,415,337.22	171,693,865.49	127,176,015.30

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
租赁收入	438,095.25	436,571.44
公共关系	75,927,499.43	72,784,783.29
广告发布	19,884,467.63	98,472,510.76
合计	96,250,062.31	171,693,865.49

### 2、 营业收入的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	上海华绍	香港华绍	新加坡华绍	分部间抵销	合计
按商品转让时间分类：					
在某一时点确认	30,310,244.37	38,971,043.61	29,898,525.61	4,168,789.93	95,011,023.66
在某一时段内确认	800,943.40				800,943.40
合计	31,111,187.77	38,971,043.61	29,898,525.61	4,168,789.93	95,811,967.06

### (二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	57,665.82	55,008.00
车船税	1,560.00	1,920.00
土地使用税	3,096.92	3,096.92
印花税	24,791.97	96,116.51
城市维护建设税	1,210.96	114,554.16
教育费附加	677.14	68,703.91
地方教育费附加	448.09	45,802.63
文化事业建设费	-	554,655.28
合计	89,450.90	939,857.41

### (三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
技术服务费	434,008.27	644,589.02
业务招待费	805,000.08	584,934.99
差旅费	486,275.89	324,185.11
其他	67,630.30	53,901.11
合计	1,792,914.54	1,607,610.23

### (三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,111,216.84	8,558,740.66
社会保险费	474,585.23	512,999.70
离职赔偿金	30,000.00	18,743.98
教育经费	97,060.30	170,199.05
福利费	492,120.12	461,843.22
董事、监事会费	240,000.00	240,000.00

项目	本期金额	上期金额
服务费	1,281,518.74	872,312.48
差旅费	29,780.06	5,420.44
折旧费	1,863,435.89	1,110,117.39
业务招待费	108,421.20	201,961.78
办公费	108,325.66	83,777.06
交通费	71,711.01	42,299.56
房租及物业费	297,855.00	272,840.65
其他	367,337.99	142,735.07
合计	12,573,368.04	12,693,991.04

### (三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	192,398.81	45,063.77
其中：租赁负债利息费用	175,159.42	34,307.41
减：利息收入	2,813,794.26	136,825.36
汇兑损益	267,511.45	217,559.59
手续费	249,134.54	92,121.60
合计	-2,104,749.46	217,919.60

### (三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	727,954.74	332,827.68
增值税加计抵减	103,718.19	542,747.20
代扣个人所得税手续费	3,590.75	
其他		5,051.61
合计	835,263.68	880,626.49

### (三十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,116,949.00	927,183.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	62,711.54	718,947.53
合计	1,179,660.54	1,646,130.53

### (三十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-336,098.99	-4,989,171.70
合计	-336,098.99	-4,989,171.70

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	158,385.81	-142,628.45
其他应收款坏账损失	633.44	-1,877.39
合计	159,019.25	-144,505.84

(三十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	144,202.37		144,202.37
合计	144,202.37		144,202.37

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	100,000.00		100,000.00
其他	1.12	901.80	1.12
合计	100,001.12	901.80	100,001.12

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		10,997.80	
税收滞纳金	345,766.36	253,856.76	345,766.36
其他		324,334.93	
合计	345,766.36	589,189.49	345,766.36

(四十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,398,665.07	7,416,938.63
递延所得税费用	54,356.89	58,154.47
合计	3,453,021.96	7,475,093.10

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	12,220,022.68
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	3,055,005.67
子公司适用不同税率的影响	-2,163,172.45
调整以前期间所得税的影响	392,132.20
非应税收入的影响	-558,884.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	214,234.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	2,513,706.52
所得税费用	3,453,021.96

#### (四十一) 现金流量表项目

##### 1、 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	5,001,364.14	3,581,924.34
利息收入	2,503,817.17	136,825.36
其他营业外收入	100,001.12	901.80
合计	7,605,182.43	3,719,651.50

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	4,306,589.74	3,321,078.87
往来款	4,557,001.22	1,823,657.91
税收滞纳金	345,766.36	253,856.76
合计	9,209,357.32	5,398,593.54

##### 2、 与筹资活动有关的现金

###### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	1,750,292.28	1,015,089.69
合计	1,750,292.28	1,015,089.69

#### (四十二) 现金流量表补充资料

##### 1、 现金流量表补充资料



补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,767,000.72	18,388,170.60
加：信用减值损失	-159,019.25	144,505.84
资产减值准备		
固定资产折旧	571,450.01	716,691.12
油气资产折耗		
使用权资产折旧	1,645,224.48	746,664.87
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）	-144,202.37	
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）	336,098.99	4,989,171.70
财务费用（收益以“-”号填列）	459,910.26	262,623.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,179,660.54	-1,646,130.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	48,893.95	58,154.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,462.94	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,164.84	-13,693.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,547,527.47	-13,595,918.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,539,575.32	23,822,855.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,352,946.50	33,873,095.18
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	67,894,980.91	60,926,126.11
减：现金的期初余额	60,926,126.11	45,611,559.77
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	6,968,854.80	15,314,566.34

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	67,894,980.91	60,926,126.11
其中：库存现金		2,408.93
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	67,870,491.57	60,864,555.95
可随时用于支付的其他货币资金	24,489.34	59,161.23

项目	期末余额	上年年末余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	67,894,980.91	60,926,126.11
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

#### (四十三) 外币货币性项目

##### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			67,500,825.30
其中：美元	9,235,043.80	7.08	65,368,440.50
新加坡元	388,430.41	5.38	2,088,668.00
港币	47,805.26	0.91	43,322.08
日元	7,905.00	0.05	394.72
应收账款			11,819,549.15
其中：美元	1,535,719.33	7.08	10,870,282.13
新加坡元	114,757.99	5.38	617,076.67
港币	366,567.00	0.91	332,190.35
应付账款			9,215,444.26
其中：美元	3,591.96	7.08	25,538.57
新加坡元	283,675.19	5.38	1,525,378.23
港币	8,457,876.25	0.91	7,664,527.46

#### (四十四) 租赁

##### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	175,159.42	34,307.41
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,896,149.97	738,741.75
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		

项目	本期金额	上期金额
售后租回交易现金流出		

## 2、 作为出租人

### (1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	438,095.25	436,571.44
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	237,000.00	91,000.00
1 至 2 年	120,000.00	
合计	357,000.00	91,000.00

## 六、 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	注册资 本	主要经营 地	注册 地	业务性 质	持股比例(%)		取得方 式
					直接	间接	
香港华绍文化 传播有限公司	美元 1.5 万	香港	香港	商务服 务业	100.00		设立
上海欢博数字 科技有限公司	人民币 1000 万	上海市	上海 市	科技推 广和应 用服务 业	100.00		设立
GLOBAL HYPERSPACE PTE. LTD.	新加坡 元 50 万	新加坡	新加 坡	商务服 务业	100.00		设立

## 七、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
经济小区扶持资金	690,000.00	690,000.00	
优秀企业奖	100,000.00	100,000.00	
Jobs Growth Incentive	37,954.74	37,954.74	
合计	827,954.74	827,954.74	

## 八、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、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、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不

会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2、流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					未折现合同 金额合计	账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年 以上		
短期 借款		2,433,725.68				2,433,725.68	2,433,725.68
应付 账款		11,843,060.17				11,843,060.17	11,843,060.17
其他 应付款		203,287.49		18,200.00		221,487.49	221,487.49
一年 内到 期的 非流 动负 债		1,644,214.51				1,644,214.51	1,644,214.51
租赁 负债		1,570,468.26				1,570,468.26	1,570,468.26
合计		17,694,756.11		18,200.00		17,712,956.11	17,712,956.11

项目	上年年末余额					未折现合同 金额合计	账面价值
	即时 偿还	1年以内	1-2 年	2-5年	5 年 以上		
应付账款		18,796,479.54				18,796,479.54	18,796,479.54
其他应付款		1,099,527.20		18,200.00		1,117,727.20	1,117,727.20
合计	-	19,896,006.74	-	18,200.00	-	19,914,206.74	19,914,206.74

### 3、 市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款，浮动利率面临现金流量利率风险，固定利率面临公允价值利率风险。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，合理降低利率波动风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

#### (2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以港币、新加坡元计价的金融资产和金融负债。本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

#### (3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风

险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司无需要披露的其他价格风险。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产		40,289,479.44		40,289,479.44
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		40,289,479.44		40,289,479.44
(1) 理财产品		40,289,479.44		40,289,479.44
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		40,289,479.44		40,289,479.44

## 十、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人为沈笑彦。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海怡彦投资合伙企业（有限合伙）	公司股东

#### (四) 关联交易情况

##### 1、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	6,483,015.04	6,405,822.27

#### 十一、 承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

截至审计报告日，公司无需要披露的重要承诺事项。

##### (二) 或有事项

截至审计报告日，公司无需要披露的重要或有事项。

#### 十二、 资产负债表日后事项

截至审计报告日，公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

#### 十三、 其他重要事项

##### (一) 分部信息

本公司为综合服务类广告企业，主营业务是为客户提供广告发布和公共关系服务。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按所提供的服务分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二十八)之说明。

##### (二) 执行《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（2023 年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，除金融工具、存货、长期资产减值、营业收入、现金流量、股份支付、研发支出、政府补助等项目外，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款



### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,989,413.15	26,477,302.36
1 至 2 年	7,216,544.66	8,756,424.37
2 至 3 年	8,633,424.37	8,480,348.53
3 年以上	18,876,185.72	12,433,463.21
小计	43,715,567.90	56,147,538.47
减：坏账准备	45,704.96	211,057.58
合计	43,669,862.94	55,936,480.89

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	43,715,567.90	100.00	45,704.96	0.10	43,669,862.94	56,147,538.47	100.00	211,057.58	0.38	55,936,480.89
其中：										
账龄组合	4,570,495.86	10.46	45,704.96	1.00	4,524,790.90	19,383,757.70	34.52	211,057.58	1.09	19,172,700.12
关联方组合	39,145,072.04	89.54			39,145,072.04	36,763,780.77	65.48			36,763,780.77
合计	43,715,567.90	100.00	45,704.96		43,669,862.94	56,147,538.47	100.00	211,057.58		55,936,480.89

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	4,570,495.86	45,704.96	1.00
关联方组合	39,145,072.04		
合计	43,715,567.90	45,704.96	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
应收账款	211,057.58		165,352.62			45,704.96
合计	211,057.58		165,352.62			45,704.96

### 4、 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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
香港华绍文化传播有限公司	36,359,072.64	-	36,359,072.64	83.17	-
GLOBAL HYPERSPACE PTE.LTD.	2,770,044.20	-	2,770,044.20	6.34	-
客户六	2,078,923.95	-	2,078,923.95	4.76	20,789.24
客户二十一	735,632.47	-	735,632.47	1.68	7,356.32
客户二十	644,059.44	-	644,059.44	1.47	6,440.59
合计	42,587,732.70		42,587,732.70	97.42	34,586.15

### (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	812,733.09	875,443.35
合计	812,733.09	875,443.35

## 1、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	207,601.11	192,738.81
1 至 2 年	1,250.00	250.00
2 至 3 年	250.00	
3 年以上	611,841.40	691,297.40
小计	820,942.51	884,286.21
减：坏账准备	8,209.42	8,842.86
合计	812,733.09	875,443.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	820,942.51	100.00	8,209.42	1.00	812,733.09	884,286.21	100.00	8,842.86	1.00	875,443.35
其中：										
未逾期组合	820,942.51	100.00	8,209.42	1.00	812,733.09	884,286.21	100.00	8,842.86	1.00	875,443.35
合计	820,942.51	100.00	8,209.42		812,733.09	884,286.21	100.00	8,842.86		875,443.35

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：未逾期组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期的押金、保证金	791,810.52	7,918.11	1.00
员工备用金	29,131.99	291.31	1.00
合计	820,942.51	8,209.42	

(3) 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)	
上年年末余额	8,842.86			8,842.86
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	633.44			633.44
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,209.42			8,209.42

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	884,286.21			884,286.21
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

账面余额	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)	
本期新增	1,407,411.25			1,407,411.25
本期终止确认	1,470,754.95			1,470,754.95
其他变动				
期末余额	820,942.51			820,942.51

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 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	
其他应收 款	8,842.86		633.44			8,209.42
合计	8,842.86		633.44			8,209.42

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
未逾期的押金、保证金	791,810.52	752,797.40
员工备用金	29,131.99	131,488.81
合计	820,942.51	884,286.21

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
越光投资管理（上海） 有限公司	押金保证 金	661,287.52	1 年以内、 1-3 年、4-5 年	80.55	6,612.88
上海新市北企业管理 服务有限公司	押金保证 金	81,744.00	1 年以内	9.96	817.44
华润守正招标有限公 司	押金保证 金	26,779.00	1 年以内	3.26	267.79
中免集团三亚市内免 税店有限公司	押金保证 金	20,000.00	1 年以内	2.44	200.00
孙赞	备用金	18,121.71	1 年以内	2.21	181.22
合计		807,932.23		98.42	8,079.33

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	109,400.00		109,400.00	109,400.00		109,400.00
合计	109,400.00		109,400.00	109,400.00		109,400.00

#### 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
香港华绍文化传播有限公司	104,400.00						104,400.00	
上海欢博数字科技有限公司	5,000.00						5,000.00	
合计	109,400.00						109,400.00	

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,111,187.77	34,908,776.32	113,374,608.03	93,370,468.44
其他业务	438,095.25	353,238.60	436,571.44	353,238.60
合计	31,549,283.02	35,262,014.92	113,811,179.47	93,723,707.04

#### 营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
公共关系	11,226,720.14	14,902,097.27
广告发布	19,884,467.63	98,472,510.76
租赁收入	438,095.25	436,571.44
合计	31,549,283.02	113,811,179.47

#### 2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类:		
在某一时刻确认	30,310,244.37	34,446,867.55
在某一时段内确认	800,943.40	461,908.77
合计	31,111,187.77	34,908,776.32



## (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	62,711.54	718,947.53
合计	62,711.54	718,947.53

## 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, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	144,202.37	
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	827,954.74	
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	843,561.55	
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财产损失		
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		

项目	金额	说明
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	-345,765.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,469,953.42	
所得税影响额	306,234.08	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,163,719.34	

(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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.22	0.88	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.13	0.76	0.76

上海华绍文化传播股份有限公司  
（加盖公章）  
二〇二四年四月十九日

## 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

(1) 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。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	144,202.37
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	827,954.74
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	843,561.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-345,765.24
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,469,953.42</b>

---

减：所得税影响数	306,234.08
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,163,719.34</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用