



渝都传媒  
NEEQ: 873155

重庆渝都文化传媒股份有限公司  
Chongqing Yudu Culture Media 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、公司负责人郑绍民、主管会计工作负责人章金琼及会计机构负责人（会计主管人员）章金琼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、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为中审华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了对上述事项出具无法表示意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司的实际情况。董事会将采取积极有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告期，公司不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况 .....	108

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	渝都传媒公司档案室

## 释义

释义项目		释义
公司、母公司、本公司、股份公司、渝都传媒、挂牌公司	指	重庆渝都文化传媒股份有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
全资子公司、博众易达	指	重庆博众易达公关策划有限公司
全资子公司、时光草堂	指	重庆时光草堂科技有限公司
全资子公司、时光方禾	指	重庆时光方禾科技有限公司
全资子公司、猴子哥哥	指	重庆猴子哥哥营销品牌策划有限公司
全资子公司、冰呈瑞	指	重庆冰呈瑞广告有限公司
全资子公司、色原科技、色原	指	重庆色原科技有限公司
全资子公司、奥艺、渝都奥艺	指	重庆渝都奥艺传媒有限公司
全资子公司、品牌、渝都品牌	指	重庆渝都品牌策划有限公司
全资子公司、禾吉	指	禾吉（重庆）纳米科技有限公司
全资子公司、新媒体	指	重庆渝都新媒体科技有限公司
控股子公司渝都新媒体的子公司、孙子公司	指	上饶渝都新传媒有限公司
控股子公司渝都新媒体的子公司（孙子公司）、成都渝都新传媒	指	成都渝都新传媒有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商	指	国融证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构	指	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆渝都文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing Yudu Culture Media Co.LTD		
	-		
法定代表人	郑绍民	成立时间	1997年10月17日
控股股东	控股股东为（郑绍民）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑绍民），无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	租赁和商业服务业(L)-商业服务业（72）-广告业（724）-广告业（7240）		
主要产品与服务项目	广告代理与发布，推广活动策划服务, 广告材料加工与销售		
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	渝都传媒	证券代码	873155
挂牌时间	2019年3月8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）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	章金琼	联系地址	重庆市渝北区龙韵路1号
电话	023-68730285	电子邮箱	Yudu7777@126.com
传真	023-68730285		
公司办公地址	重庆市渝中区大坪正街160号1幢22-4#	邮政编码	400000
公司网址	www.cqydc.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91500103202847672E		
注册地址	重庆市仙桃街道数据谷19号		
注册资本（元）	5,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

渝都文化传媒股份有限公司自 1997 年成立以来，深耕于重庆当地，布局于西南地区，拓展于全国市场。渝都传媒奉以“市场为基础、策划为导向、创意为中心、媒体作平台，全方位为客户服务的宗旨，形成了从数字新传媒、新商业策划到运营、品牌设计到孵化、企业盈利模式的重构设计等完善的科学的系统化运营体系。公司自成立以来，不断学习提升，顺应市场发展趋势，形成了以市场需求为基础、创意策划为中心、广告媒体为平台的系统化运营体系，为客户提供从市场调研、全案策划、媒体代理发布到设计制作、大型公关活动策划执行的全方位文媒传播服务方案。公司定位为一家优秀的文化产业及传媒的集成服务商。成为文化及品牌的商业化营运平台。公司以资源及渠道整合形成平台式管理，通过对客户的“目标受众、品牌定位及业态优势”等方面的深度挖掘及系统规划，形成了一站式品牌营销解决方案的业务主线，方案提升客户品牌价值及产品销售为目标，解决客户在品牌建设、品牌管理及宣广方面的难题。

#### (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	4,852,948.91	11,959,518.44	-59.42%
毛利率%	53.93%	41.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,596,918.50	836,679.57	-319.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,089,469.11	765,122.41	-373.09%
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）	-94.07%	22.60%	-
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）	-75.69%	20.89%	-
基本每股收益	-0.519	0.166	-412.65%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	5,406,540.02	8,514,555.75	-36.50%
负债总计	3,722,416.13	3,957,305.05	-5.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,462,196.56	4,059,115.06	-43.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.46	0.82	-43.90%

资产负债率% (母公司)	75.22%	49.26%	-
资产负债率% (合并)	68.85%	46.27%	-
流动比率	1.02	1.68	-
利息保障倍数	-14.66	39.88	-
<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	-787,983.40	434,923.07	-281.18%
应收账款周转率	1.21	2.7	-
存货周转率	1,208.47	1,208.47	-
<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%	-36.50%	33.71%	-
营业收入增长率%	-59.42%	-18.14%	-
净利润增长率%	-319.10%	4.30%	-

### 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	87,832.40	1.41%	630,275.57	7.4%	-86.06%
应收票据					
应收账款	3,109,672.17	57.52%	4,879,029.60	57.30%	-36.26%
存货	3,461.42	0.06%	3,461.42	0.04%	
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	779,395.89	12.51%	1,256,921.27	14.76%	-37.99%
在建工程					
无形资产	3,643.07	0.06%	4,967.87	0.06%	-26.67%
商誉					
短期借款	2,002,464.39	32.15%	989,997.05	11.63%	102.27%
长期借款					
预付款项	200,000.00	3.21%	21,083.91	0.25%	848.59%
其他应收款	369,500.57	6.83%	308,950.06	3.63%	19.60%
使用权资产	176,479.60	2.83%	544,250.77	6.39%	-67.57%
长期待摊费用	58,361.01	0.94%	506,977.78	0.60%	-88.49%
应付账款	359,547.00	5.77%	1,134,949.61	13.33%	-68.32%
其他应付款	950,813.93	15.27%	1,139,144.87	13.38%	-16.53%

#### 项目重大变动原因:

- 1、期末货币资金较期初减少了 86.06%，主要原因是员工向公司私人借款及新增业务预付款项所致。
- 2、应收账款较期初减少了 36.26%，主要原因是报告期内子公司收回部分应收账款。

- 3、固定资产较期初减少 37.99%，主要原因是报告期内折旧所致。
- 4、短期借款期末较期初增加 102.27%，主要原因是报告期内新增借款，导致期末余额增加。
- 5、预付款项期末较期初增加 848.59%，主要原因是报告期内新增业务项目需要预付款项所致。
- 4、其他应收款期末较期初增加 19.60%，主要原因是报告期内员工向公司借款所致。
- 5、使用权资产期末较期初减少 67.57%，主要原因是报告期内因重估和租赁变更导致租赁付款额发生变动重新计量租赁负债的账面价值所致。
- 6、长期待摊费用期末较期初减少 88.49%，主要原因是重庆渝都新媒体子公司于本年 5 月停租，余额已摊销完所致。
- 7、应付账款期末较期初减少 68.32%，主要原因是报告期内支付以前年度及本年度结余的应付账款较多。

## (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	4,852,948.91	-	11,959,518.44	-	-59.42%
营业成本	2,235,843.64	46.07%	6,980,038.80	58.36%	-67.97%
毛利率%	53.93%	-	41.64%	-	-
销售费用	1,335,155.77	27.51%	855,105.26	7.15%	56.14%
管理费用	2,987,717.80	61.56%	2,403,554.15	20.10%	24.30%
研发费用					
财务费用	178,383.08	3.68%	60,564.70	0.51%	194.53%
信用减值损失	-628,255.30	-12.95%	-421,151.35	-3.52%	49.18%
资产减值损失					
其他收益	27,512.89	0.57%	103,410.83	0.86%	-73.39%
投资收益			62,706.73	0.52%	-100%
公允价值变动					
收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-2,551,180.86	-52.57%	1,334,353.00	11.16%	-291.19%
营业外收入	8.04	0.0001%	2,221.36	0.02%	-99.64%
营业外支出	305,570.72	6.30%	1,060.72	0.009%	28,707.81%
净利润	-2,873,126.81	-59.20%	1,282,266.05	10.72%	-324.07%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入比上年同期下降 59.42%，主要原因是报告期内公司的广告发布业务板块的主要客户受市场经济的影响而大大缩减广告费用，致使我公司的广告业务量大大下降，从而导致我司广告发布收入大大缩减，另一方面，公司制作业务也因市场原因而停止。以上两方面是导致收入下降的主要原因。
- 2、营业成本同比减少 67.97%，主要原因是广告收入减少，营业成本也同时减少。



- 3、毛利润比上年同期提高，主要原因一方面为报告期内公司减少毛利率较低的广告制作业务，另一方面，母公司的广告成本在取得过程中有所降低，从而使母公司在收入一定的情况下毛利率有所增加。
- 4、销售费用同比增加 56.14%，主要原因是公司为拓展新的业务，为了扩大市场份额和辐射范围，企业增加了新媒体广告的方式进行业务宣传，这必然会增加企业的成本。
- 5、管理费用同比增加 24.30%，主要原因是为了提升员工士气和工作动力而增加了职工福利所导致。
- 6、财务费用同比增加 194.53%，主要原因是报告期内支付的贷款利息较上期增加所致。
- 7、信用减值损失同比增加 49.18%，主要原因是报告期内公司业务缩减，应收账款账龄增加，信用减值损失随之增加。
- 8、其他收益同比减少 73.39%，主要原因是报告期内业务量减少，相应的增值税减少后未享受到国家的增值税税收优惠政策。
- 9、投资收益同比减少 100%，主要原因是报告期内没有长期股权投资的情况发生所致。
- 10、营业利润同比减少 291.19%是报告期内因为市场原因导致销售收入断崖式下滑，营业收入比上年同期下降 59.42%，公司为拓展新的业务，增加了新的广告宣传方式致使销售费用同比增加 56.14%，又由于业务发展需要资金支持，报告期内借款利息较上期增加所致。
- 11、营业外收入同比减少 99.64%，主要原因是本期已不需要支付的应付款项转入的减少。
- 12、营业外支出同比增加 28707.81%，主要原因是报告期内无法收回的往来款项所致。
- 13、净利润同比减少 324.07%，主要原因是报告期内营业收入下降 59.42%，销售费用同比增长了 56.14%，管理费用同比增加 24.30%，财务费用同比增加 194.53%所致。

### 3、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	4,852,948.91	11,959,518.44	-59.42%
其他业务收入	-	-	—
主营业务成本	2,235,843.64	6,980,038.80	-67.97%
其他业务成本	-	-	—

#### 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
广告发布收入	4,717,221.61	2,155,821.10	54.30%	-48.09%	-59.06%	12.26%
广告服务收入	108,734.66	80,022.54	26.41%	-91.42%	-93.25%	19.59%
广告制作收入	0	0	0%	0%	0%	0%
策划服务收入	26,992.64		100%	-98.19%	-100%	30.15%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因:

报告期内公司主营业务收入较上年同期减少 59.42%，主要原因如下：

1、广告发布收入为公司主要构成业务板块，业务主要客户受市场经济的影响而缩减业务需求（广告发布费），从而导致我司广告发布收入大大缩减。同时，广告发布成本也相应减少。

2、受市场经济的影响，公司业务缩减大，新型媒体竞争激烈，综合各种原因，广告服务收入大幅下降。

3、策划服务收入属于公司子公司的主要业务。由于子公司业务受市场冲击，市场需求下降导致业务需求下降，子公司业务基本属于停滞状态。

### 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	重庆怡润华成房地产开发有限公司	1,216,981.13	25.08%	否
2	重庆招商置地开发有限公司	1,245,150.94	25.66%	否
3	重庆怡置星茂房地产开发有限公司	1,282,886.79	26.44%	否
4	重庆怡置招商房地产开发有限公司	198,113.21	4.08%	否
5	重庆瀚置招商房地产开发有限公司	198,113.21	4.08%	否
合计		4,141,245.28	85.34%	-

### 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	重庆高速文化传媒股份有限公司	613,207.54	27.43%	否
2	重庆唐盛广告传媒有限公司	245,283.01	10.97%	否
3	山东奥润智文化传媒有限公司	754,716.97	33.76%	否
4	重庆渝地远见文化产业有限公司	135,000.00	6.04%	否
5	重庆乙木元广告传媒有限公司	35,000.00	1.6%	否
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	-787,983.40	434,923.07	-281.18%
投资活动产生的现金流量净额	-602,130.00	-446,653.11	34.81%
筹资活动产生的现金流量净额	847,670.23	433,475.40	95.55%

### 现金流量分析:

1、本期经营活动现金流量净额比上期减少 281.18%，主要原因是由于市场竞争加剧销售下滑导致现金流量净额下降。

2、本期投资活动现金流量净额比上期增加 34.81%，主要原因是企业进行了对外投资，对露营项目投入了 580000.00 元。

3、本期筹资活动现金流量净额比上期增加了 95.55%，主要原因是本期新增短期借款所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
重庆博众易达公关策划有限公司	控股子公司	公关活动策划；舞台设计；会议及展览服务	500,000.00	1,287.91	-499,277.04	22,200.00	-276,068.99
重庆猴子哥哥品牌营销策划有限公司	控股子公司	食品销售；旅游业务；演出经纪。市场营销策划；平面设计；广告制作；广告设计、代理；广告发布	1,000,000.00	255,178.32	228,497.84	86,534.66	29,430.16
重庆冰呈瑞广告有限公司	控股子公司	图文设计、代理，广告制作，广告发布，办公服务，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，软件开发	100,000.00	726,097.22	425,797.22	0.00	-41,362.23
重庆色原科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、	100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

		技术推广； 软件开发； 网络技术 服务；会议 及展览服 务；销售代 理；					
重庆渝都 奥艺传媒 有限公司	控股子公 司	广告设计、 代理；广告 发布；广告 制作；企业 管理咨询； 企业管理； 会议及展 览服务；礼 仪服务；摄 影扩印服 务；数字内 容制作服 务(不含出 版发行)； 企业形象 策划；组织 文化艺术 交流活动； 文化娱乐 经纪人服 务；其他文 化艺术经 纪代理	100,000.00	449,007.28	449,007.28	0.00	11,514.12
重庆渝都 品牌策划 有限公司	控股子公 司	品牌管理； 市场营销 策划；企业 形象策划； 社会经济 咨询服务； 组织文化 艺术交流 活动；会议 及展览服 务；广告设 计、代理； 广告制作； 广告发布；	100,000.00	472,847.70	472,847.70	0.00	-408.43

		平面设计； 房地产经纪；住房租赁；非居住 房屋租赁。					
重庆时光 草堂科技 有限公司	控股子公 司	互联网信 息服务；演 出经纪；职 业中介活 动。（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，具 体经营项 目以相关 部门批准 文件或许 可证件为 准）一般 项目：技术 服务、技术 开发、技术 咨询、技术 交流、技术 转让、技术 推广；信息 技术咨询 服务；项目 策划与公 关服务；	1,000,000.00	432,872.79	251,685.51	479,822.84	74,993.6
重庆渝都 新媒体科 技有限公 司	控股子公 司	互联网直 播技术服 务；互联网 新闻信息 服务；食品 销售。技术 服务、技术 开发、技术 咨询、技术 交流、技术	1,000,000.00	26,610.65	-695,582.75	0.00	-659,934.19

		转让、技术推广；互联网销售(除销售需要许可的商品)；创业空间服务；品牌管理；市场营销策划；咨询策划服务；					
重庆时光方禾科技有限公司	控股子公司	药品互联网信息服务；演出经纪；职业中介活动。 （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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准） 一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；项目策划与公关服务；礼仪服务；组织文化艺术交流活动；	1,000,000.00	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
公司规模较小的风险	报告期内公司规模仍相对较小，产值不到 1000 万。随着行业竞争的加剧，公司若不发展更多新媒体业务，可能影响公司抵制市场风险的能力。公司积极开拓市场，致力于更多新媒体业务的拓展，优化客户资源。加强核心团队和公司员工的各项技能培训。特别是销售团队的营销技能培训等。公司已启动拓展新媒体集团公司。截止报告期末，已对外投资设立十余家子公司。
市场竞争风险	随着大数据的发展，我国的广告行业参与竞争的各类主体不断增多，行业竞争日趋激烈。资源规模较小，实力不强的公司将被市场逐步淘汰。近两年，公司的媒体代理业务主要集中在户外传统领域，比较具有局限性。随着新媒体（如互联网、移动互联网、楼宇电视）的兴起，媒体平台以及广告载体的物理形式更加多样。这一趋势在改变媒体结构的同时，也将改变大众的媒体接触习惯，从而导致广告市场结构的变化。公司为适应市场发展，在竭力拓展新的业务资源和平台，为客户提供更为优质多样的广告服务，报告期内在原有户外媒体等传统业务的基础上，公司采取了扩大经营范围，采用 3+30 的模式，面向全国，设立新媒体业务网，用多种适合客户需求的形式开展业务。
实际控制人不当控制风险	公司的控股股东、实际控制人为郑绍民。郑绍民目前直接持有公司股 374.40 万股，持股比例为 74.88%。郑绍民直接持有重庆天意和瑞企业管理咨询中心（有限合伙）58.75%的合伙企业份额且为其执行事务合伙人，天意和瑞持有公司 20.00%的股

	份。综上，郑绍民合计拥有公司 94.88%的表决权，对本公司拥有绝对的控制权。存在实际控制人利用控制权影响本公司经营决策、人事等方面，由此作出对自己有利、但损害公司其他股东或本公司利益的行为。公司建立了较为完善的法人治理结构，通过《公司章程》等制度对实际控制人的行为进行了相关的约束，建立了关联交易回避表决制度、独立董事制度及其他相关制度，防止和杜绝实际控制人做出不利于公司和其他股东利益的决策和行为。
公司治理风险	股份公司成立后，公司健全了法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等治理制度，以及适应公司现阶段生产经营的内部控制制度。由于股份公司成立时间较短，内部控制制度和体系需要进一步完善。因此公司未来经营中存在因治理制度和内部控制制度不能有效执行而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司在运作过程中逐步加强内控制度，逐步完善各项规章制度。将各项制度严格执行落实，完善公司管理体系。使公司治理风险降到最低或消除。
宏观经济波动风险	广告产业是国民经济的晴雨表，行业发展情况与宏观经济发展密切相关。宏观经济波动对广告业影响较大，广告投放、发布的需求减少，行业竞争加剧，最终影响公司的销售收入，公司将面临业绩增长放缓的风险。公司努力创新，开拓适应市场变化规律的营销模式
持续经营不确定性的风险	公司 2023 年度发生净利润 -2873126.81 元，截止 2023 年 12 月 31 日，渝都传媒未分配利润为-4238807.19 元，净资产为 1684123.89 元，资产负债率为 68.85%。这些事项或情况，表明存在可能导致对渝都传媒持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期增加了持续经营不确定性的风险

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)



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.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及 其控制 的企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	郑绍民	853,000.00	853,000.00	379,275.28	2021 年8月 27日	2026 年8月 27日	连带	是	已事后 补充履 行
合计	-	853,000.00	853,000.00	379,275.28	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

正常履行中。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）		
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	853,000.00	379,275.28
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司前期购置固定资产小汽车一辆，由中国银行股份有限公司九龙坡支行提供按揭分期付款业务，银行要求分期付款业务只能以私人名义办理，因此公司实际控制人郑绍民以私人名义向银行申请分期付款，并按期归还借款，公司将该购买的车辆抵押作为担保，由于车辆权属归属公司，因此公司为实际控制人提供了担保。

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2023 年 3 月 8 日，公司员工陈捷与公司签订《借款协议书》，向公司借款 10 万元用于个人资金周转。预计不会对公司经营造成重大不利影响。

#### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

#### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		

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		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	379,275.28	379,275.28
委托理财		
租赁实际控制人房产	193,740.00	193,740.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：**

根据公司正常经营发展的需要，为了节约公司成本，公司租赁郑绍民、张丽共同拥有的房屋，每月租金 16145 元，低于同位置房产市场租赁价格，可为公司节省部分费用，不会对公司持续性生产经营产生影响。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(五)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
2023-023	注销子公司	禾吉（重庆）纳米科技有限公司	无	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：**

注销子公司对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面不会造成重大不利影响

**(六)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	2018年10月20日		挂牌	资金占用承诺	详见下方承诺事项详细情况 1	正在履行中
实际控制人	2017年11		挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

或控股股东	月 9 日			承诺	竞争	
实际控制人 或控股股东	2017 年 11 月 9 日		挂牌	规范关联 交易	详见下方承诺事 项详细情况 2	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无
---

#### (七) 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
保时捷小汽车	固定资产	抵押	1,128,179.00	20.87%	公司分期付款购置
总计	-	-	1,128,179.00	20.87%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司前期购置固定资产小汽车一辆，由中国银行股份有限公司九龙坡支行提供按揭分期付款业务，银行要求分期付款业务只能以私人名义办理，因此公司实际控制人郑绍民以私人名义向银行申请分期付款，并按期归还借款，公司将该购买的车辆抵押作为担保，由于车辆权属归属公司，因此造成公司对实际控制人提供了担保，造成了公司资产的抵押。

## 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	1,412,083	28.24%	0	1,412,083	28.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	935,250	18.705%	0	935,250	18.705%	
	董事、监事、高管	34,500	69%	0	34,500	69%	
	核心员工	—	—	—	—	—	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,587,917	71.76%	0	3,587,917	71.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,808,750	56.175%	0	2,808,750	56.175%	
	董事、监事、高管	112,500	2.25%	0	112,500	2.25%	
	核心员工	—	—	0	—	—	
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							7

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	郑绍民	3,744,000	0	3,744,000	74.88%	2,808,750	935,250	0	0
2	重庆天意和瑞企业管理咨询中心（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	20%	666,667	333,333	0	0
3	郑玺	147,000	0	147,000	2.94%	112,500	34,500	0	0
4	陈恩华	57,000	0	57,000	1.14%		57,000	0	0
5	章明	26,000	0	26,000	0.52%		26,000	0	0
6	张静	25,000	0	25,000	0.5%		25,000	0	0

7	代平江	1,000	0	1,000	0.02%		1,000	0	0
8			0					0	0
9			0					0	0
10			0					0	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	3,587,917	1,412,083	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东中，实际控制人郑绍民与股东郑玺为父子关系，其他股东之间并无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为郑绍民先生。郑绍民先生现直接持有渝都传媒公司股份 374.4 万股，占公司股份总额的 74.88%，并通过重庆天意和瑞企业管理咨询中心（有限合伙）间接持有公司 58.75 万股，占公司股份总额 11.75%，合计持有公司股份比例 86.63%。郑绍民，男，1962 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族。1982 年 6 月毕业于重庆电视广播大学中国语言文学系，大专学历。1982 年 2 月至 1991 年 12 月于重庆电器厂团委工作。1992 年 1 月至 1996 年 3 月于重庆渝都不干胶工艺厂任厂长。1996 年 4 月至 2017 年 8 月于重庆市渝都印务工艺有限公司任总经理。1997 年 10 月至今于重庆渝都文化传媒股份有限公司股东、法定代表人、董事长兼总经理。2015 年 6 月 5 日至今任重庆仙山林农业发展有限公司股东、法定代表人，占股 70%。2017 年 5 月 2 日至今重庆展运体育文化产业有限公司股东，占股 100%。2018 年 5 月 18 日至今重庆博众易达公关策划有限公司法定代表人。

## 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				
郑绍民	董事长、总经理	男	1962年10月	2023年11月6日	2026年11月6日	3,744,000	0	3,744,000	74.88%
唐鹏	董事	男	1971年9月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%
周彬	董事	男	1971年3月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%
郑玺	董事	男	1987年8月	2023年11月6日	2026年11月6日	147,000	0	147,000	2.94%
鄢德明	董事	男	1984年5月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%
高斯明	监事会主席	男	1977年8月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%
陈捷	监事	男	1974年11月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%
李伶俐	监事	女	1979年12月	2023年11月7日	2026年11月6日	0	0	0	0%
章金琼	财务总监、董事会秘书	女	1977年8月	2023年11月6日	2026年11月6日	0	0	0	0%



**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事长与公司董事郑玺属父子关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈捷	销售副总	新任	职工代表监事	换届
徐鑫	监事	离任	无	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

陈捷，性别：男，出生年月：1974年11月3日，民族：汉，学历：大专，2005年5月至2009年10月在重庆东禾广告有限公司工作，担任销售总监；2010年3月至2020年10月在重庆和平鸽广告有限公司工作，担任副总经理；2020年10月至今，担任公司销售副总。

**(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	1	4
财务人员	6	0	3	3
行政人员	2	0	0	2
销售人员	5	0	2	3
生产人员	0	0	0	0
设计人员	1	0	0	1
员工总计	19	0	6	13

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	10	10
专科	9	3
专科以下	0	0
员工总计	19	13

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬：公司按岗位建立了科学合理的绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放年度奖金。

2、人员培训：报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括企业文化培训、财务知识培训以及销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，使各岗位之间的工作配合更为有效，提高工作效率。并能更好的实现自身的价值。效益情况及考核结果发放效益工资。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险和住房公积金，没有需要公司承担费用的离退休人员。

### (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

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规和《公司章程》等规定依法规范运作，未出现违法违规情形。

### (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会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

报告期内公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及独立面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在 37 在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的

其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司现行的内部控制制度均依据《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，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。内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。报告期内公司的内控制度情况如下：

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。有效的保护了投资者的利益。

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，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，且不断更新和完善，保障公司健康运行。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，未来公司也将继续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	无法表示意见			
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	CAC 证审字[2024]0089 号			
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52-53 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李靖 2 年	石磊 1 年	年	(姓名 4) 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审计报告正文：

## 审计报告

CAC 证审字[2024]0089 号

重庆渝都文化传媒股份有限公司全体股东：

### 一、无法表示意见

我们审计了重庆渝都文化传媒股份有限公司（以下简称渝都传媒）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。

我们不对后附的渝都传媒财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

### 二、形成无法表示意见的基础

#### 1、持续经营存在重大不确定性

渝都传媒2023年度营业收入较上年下降7,106,569.53元，降幅59.42%，发生净亏损2,873,126.81元。同时，截至2023年12月31日，渝都传媒货币资金余额87,832.40元，短期借款2,002,464.39元，累计亏损4,238,807.19元，归属于母公司的净资产1,462,196.56元。上述情况表

明存在可能导致对渝都传媒持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

虽然渝都传媒已在其2023年度财务报表中对其持续经营的不确定性和改善措施进行了充分披露，但因多重不确定性的影响，我们无法获取充分、适当的审计证据，以证实渝都传媒能否按期偿还到期债务，以及能否采取有效措施避免进一步的经营亏损，因而无法判断渝都传媒以持续经营假设为基础编制的2023年度财务报表是否恰当。

## 2、无法获取充分、适当的审计证据以证实经济业务的商业合理性

### (1) 债权投资

渝都传媒与重庆流水丝雨文化传媒有限公司签订《投资合同》，双方约定：渝都传媒投资金额为580,000.00元，投资项目为露营基地项目，投资期限为2023年11月1日至2028年10月30日，投资收益为4万元/年，并在每年6月初支付。

截至 2023年12月31日，渝都传媒自有资金短缺，通过银行借款资金进行上述债权投资，投资收益（年投资收益率约6.90%）大幅低于银行借款利息支出（综合借款利率约12%，即借款年利率7.92%+合同签署前一工作日全国银行间同业拆借中心公布的最新一年期贷款市场报价利率（LPR）+4.27%）。我们无法获取充分、适当的审计证据证实上述债权投资的商业合理性。

### (2) 预付款项

2023年8月1日，渝都传媒与李军签订《推广策划服务合同》，合同约定：李军向渝都传媒提供策划各种广告方案事项（包括下属子公司所需各种产品推广文案），合同期间为2023年09月01日至2025年12月31日，策划费用为根据每个策划方案内容定价以订单形式结算，合同总额200,000.00元。合同签订后渝都传媒向李军预付了活动策划经费总额200,000.00元。

上述合同条款约定业务不明确，签订合同后渝都传媒立即支付了全额款项。我们无法获取充分、适当的审计证据证实其商业合理性。

### (3) 其他应收款

截至 2023年12月31日，渝都传媒子公司成都渝都新传媒有限公司（以下简称成都渝都）向其员工党金亮借支备用金273,566.00元，成都渝都2023年度营业收入400,504.66元，其员工借支大额备用金与其实际的经营活动不匹配。

2023年3月8日，渝都传媒与其员工陈捷签订《借款协议书》，对员工陈捷借出资金100,000.00元，用于陈捷的经营活动，借款利息约定为一年以内4%、1-2年5%；借款期限最多不超过三年，若超过三年未还清，未归还部分利率按20%执行。

我们无法获取充分、适当的审计证据证实上述应收员工资金商业合理性。

## 3、期间费用异常增加

渝都传媒2023年度营业收入较上年下降7,106,569.53元，降幅59.42%，但同期管理费用、销售费用分别大幅度增加480,050.51元和584,163.65元。对于上述费用的异常增加，我们无法获取充分、适当的审计证据以证实其商业合理性。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

渝都传媒管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估渝都传媒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算渝都传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督渝都传媒的财务报告过程。

### 四、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对渝都传媒的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于渝都传媒，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）  
（盖章）

中国注册会计师：  
（签名并盖章）

中国注册会计师：  
（签名并盖章）

中国 天津市

2024年04月23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		87,832.40	630,275.57
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		3,109,672.17	4,879,029.60
应收款项融资			
预付款项		200,000.00	21,083.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		369,500.57	355,500.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,461.42	3,461.42
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		30,549.78	308,950.06
<b>流动资产合计</b>		<b>3,801,016.34</b>	<b>6,198,300.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资		580,000.00	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		779,395.89	1,256,921.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		176,479.60	544,250.77

无形资产		3,643.07	4,967.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		58,361.01	506,977.78
递延所得税资产		7,644.11	3,137.50
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,605,523.68</b>	<b>2,316,255.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,406,540.02</b>	<b>8,514,555.75</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,002,464.39	989,997.05
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		359,547.00	1,134,949.61
预收款项			
合同负债		113,440.50	
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		63,690.78	
应交税费		33,553.62	150,355.82
其他应付款		950,813.93	1,139,144.87
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		188,947.53	283,500.76
其他流动负债		1,134.40	
<b>流动负债合计</b>		<b>3,713,592.15</b>	<b>3,697,948.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			241,708.98
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		8,823.98	17,647.96
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,823.98</b>	<b>259,356.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,722,416.13</b>	<b>3,957,305.05</b>
<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		698,458.81	698,458.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,544.94	2,544.94
一般风险准备			
未分配利润		-4,238,807.19	-1,641,888.69
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,462,196.56	4,059,115.06
少数股东权益		221,927.33	498,135.64
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,684,123.89</b>	<b>4,557,250.70</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>5,406,540.02</b>	<b>8,514,555.75</b>

法定代表人：郑绍民

主管会计工作负责人：章金琼

会计机构负责人：章金琼

## （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		77,700.48	94,836.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,059,309.45	2,906,952.82
应收款项融资			
预付款项		200,000.00	
其他应收款		1,160,256.27	1,124,610.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,461.42	3,461.42

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		27,913.58	289,316.23
<b>流动资产合计</b>		<b>3,528,641.20</b>	<b>4,419,177.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		580,000.00	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,068,000.00	1,118,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		767,597.53	1,239,648.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		176,479.60	352,959.22
无形资产		3,643.07	4,967.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		58,361.01	128,394.45
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,654,081.21</b>	<b>2,843,969.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,182,722.41</b>	<b>7,263,147.52</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,002,464.39	989,997.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		47,225.34	640,369.09
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		26,424.93	129,109.63
其他应付款		1,866,982.83	938,883.53
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		188,947.53	180,379.51
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		4,132,045.02	2,878,738.81
<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			188,947.53
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		8,823.98	17,647.96
其他非流动负债		510,000.00	510,000.00
<b>非流动负债合计</b>		518,823.98	716,595.49
<b>负债合计</b>		4,650,869.00	3,595,334.30
<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		698,458.81	698,458.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,544.94	2,544.94
一般风险准备			
未分配利润		-4,169,150.34	-2,033,190.53
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		1,531,853.41	3,667,813.22
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		6,182,722.41	7,263,147.52

### （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>		4,852,948.91	11,959,518.44
其中：营业收入		4,852,948.91	11,959,518.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		6,803,387.36	10,370,131.65

其中：营业成本		2,235,843.64	6,980,038.80
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		66,287.07	701,868.74
销售费用		1,335,155.77	855,105.26
管理费用		2,987,717.80	2,403,554.15
研发费用			
财务费用		178,383.08	60,564.70
其中：利息费用		164,797.11	36,521.65
利息收入		3,722.18	2,670.65
加：其他收益		27,512.89	103,410.83
投资收益（损失以“-”号填列）			62,706.73
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）		-628,255.30	-421,151.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,551,180.86	1,334,353.00
加：营业外收入		8.04	2,221.36
减：营业外支出		305,570.72	1,060.72
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,856,743.54	1,335,513.64
减：所得税费用		16,383.27	53,247.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,873,126.81	1,282,266.05
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）			
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）		-276,208.31	445,586.48
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,596,918.50	836,679.57
<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>		-2,873,126.81	1,282,266.05
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,596,918.50	836,679.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-276,208.31	445,586.48
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.519	0.166
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.519	0.166

法定代表人：郑绍民

主管会计工作负责人：章金琼

会计机构负责人：章金琼

#### (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>		3,863,886.75	8,097,122.00
减：营业成本		1,761,030.34	5,013,640.07
税金及附加		51,187.60	68,693.36
销售费用		868,688.22	855,105.26
管理费用		2,209,677.06	1,998,235.97
研发费用			
财务费用		175,768.24	57,026.43
其中：利息费用		164,797.11	36,521.65
利息收入		3,413.04	2,358.49
加：其他收益		8,816.04	32,199.53
投资收益（损失以“-”号填列）		-47,468.04	

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)		-610,167.21	-172,722.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-1,851,283.92	-36,102.17
加：营业外收入		7.63	2,207.63
减：营业外支出		288,081.71	120.00
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-2,139,358.00	-34,014.54
减：所得税费用		-3,398.19	5,084.85
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-2,135,959.81	-39,099.39
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
(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>		-2,135,959.81	-39,099.39
<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		7,293,726.92	8,930,067.60
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		6,171.21	
收到其他与经营活动有关的现金		998,293.34	1,074,740.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,298,191.47</b>	<b>10,004,808.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,974,699.80	6,226,893.27
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		1,569,061.79	1,460,164.39
支付的各项税费		360,037.28	634,304.65
支付其他与经营活动有关的现金		3,182,376.00	1,248,523.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,086,174.87</b>	<b>9,569,885.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-787,983.40</b>	<b>434,923.07</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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-44,365.11
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>-44,365.11</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,130.00	402,288.00
投资支付的现金		580,000.00	

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>		602,130.00	402,288.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-602,130.00	-446,653.11
<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		3,940,000.00	2,135,555.48
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>		3,940,000.00	2,135,555.48
偿还债务支付的现金		2,927,532.66	1,665,558.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		164,797.11	36,521.65
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,092,329.77	1,702,080.08
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		847,670.23	433,475.40
<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>		-542,443.17	421,745.36
加：期初现金及现金等价物余额		630,275.57	208,530.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		87,832.40	630,275.57

法定代表人：郑绍民

主管会计工作负责人：章金琼

会计机构负责人：章金琼

#### (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		4,575,837.93	7,709,713.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,022,692.13	105,278.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		6,598,530.06	7,814,991.81
购买商品、接受劳务支付的现金		2,688,128.12	5,376,251.93
支付给职工以及为职工支付的现金		1,118,186.67	1,112,553.43
支付的各项税费		280,385.66	530,234.04
支付其他与经营活动有关的现金		2,784,537.91	1,102,504.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,871,238.36	8,121,543.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-272,708.30	-306,551.89
<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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,531.96	
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>		2,531.96	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,630.00	
投资支付的现金		580,000.00	108,000.00
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>		594,630.00	108,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-592,098.04	-108,000.00
<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		3,940,000.00	2,135,555.48
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>		3,940,000.00	2,135,555.48
偿还债务支付的现金		2,927,532.66	1,665,558.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		164,797.11	36,521.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,092,329.77	1,702,080.08
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		847,670.23	433,475.40
<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>		-17,136.11	18,923.51
加：期初现金及现金等价物余额		94,836.59	75,913.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		77,700.48	94,836.59

## (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				698,458.81				2,544.94		-1,624,240.73	498,135.64	4,557,250.70
加：会计政策变更											-17,647.96		-17,647.96
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				698,458.81				2,544.94		-1,641,888.69	498,135.64	4,557,250.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,596,918.50	-276,208.31	-2,873,126.81
（一）综合收益总额											-2,596,918.50	-276,208.31	-2,873,126.81
（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>698,458.81</b>			<b>2,544.94</b>	<b>-4,238,807.19</b>	<b>221,927.33</b>	<b>1,684,123.89</b>	

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				698,458.81				2,544.94		-2,452,096.32	-7,698.48	3,241,208.95
加：会计政策变更											-26,471.94		-26,471.94
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				698,458.81				2,544.94		-2,478,568.26	-7,698.48	3,214,737.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											836,679.57	505,834.12	1,342,513.69
（一）综合收益总额											836,679.57	445,586.48	1,282,266.05
（二）所有者投入和减少资本												60,247.64	60,247.64
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												60,247.64	60,247.64
（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>698,458.81</b>				<b>2,544.94</b>	<b>-1,641,888.69</b>	<b>498,135.64</b>	<b>4,557,250.70</b>	

法定代表人：郑绍民

主管会计工作负责人：章金琼

会计机构负责人：章金琼

(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				698,458.81				2,544.94		-2,015,542.57	3,667,813.22
加：会计政策变更											-17,647.96	-17,647.96
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				698,458.81				2,544.94		-2,033,190.53	3,667,813.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,135,959.81	-2,135,959.81
（一）综合收益总额											-2,135,959.81	-2,135,959.81
（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>698,458.81</b>				<b>2,544.94</b>		<b>-4,169,150.34</b>	<b>1,531,853.41</b>

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				698,458.81				2,544.94		-1,967,619.20	3,733,384.55

加：会计政策变更											-26,471.94	-26,471.94
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	5,000,000.00				698,458.81				2,544.94		-1,994,091.14	3,706,912.61
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-39,099.39	-39,099.39
（一）综合收益总额											-39,099.39	-39,099.39
（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、本年年末余额</b>	<b>5,000,000.00</b>				<b>698,458.81</b>				<b>2,544.94</b>		<b>-2,033,190.53</b>	<b>3,667,813.22</b>

# 重庆渝都文化传媒股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

## 一、 公司基本情况

### （一） 公司简介

公司名称：重庆渝都文化传媒股份有限公司  
注册地址：重庆市渝北区仙桃街道数据谷东路19号  
总部地址：重庆市渝北区仙桃街道数据谷东路19号  
营业期限：1997-10-17至无固定期限  
股本：5,000,000.00人民币元  
法定代表人：郑绍民

### （二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：传媒-营销传播  
公司经营范围：承办经批准的文化艺术交流活动；非物质文化遗产的推广及相关信息咨询；企业孵化服务；工艺美术品销售；影视策划；会议及展览服务；企业管理咨询；企业形象策划；设计、制作、发布国内外广告；广告材料批发、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）  
实际从事的主营经营活动：设计、制作、发布国内外广告。

### （三） 公司历史沿革

根据1997年9月16日公司股东会和公司章程规定，本公司申请注册资本50.00万元，由股东郑绍民和李兴惠以实物出资，其中：郑绍民出资25.00万元，李兴惠出资25.00万元。首次出资额50.00万元于1997年9月17日之前缴纳。1997年9月17日，重庆长江会计师事务所出具了验资报告（重长审（1997）551号）。设立时公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）
郑绍民	250,000.00	250,000.00	50.00
李兴惠	250,000.00	250,000.00	50.00
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

根据2001年6月20日公司股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司同意股东李兴惠将持有公司20.00%的股权转让给股东郑绍民。本次股权转让后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例（%）
郑绍民	350,000.00	350,000.00	70.00
李兴惠	150,000.00	150,000.00	30.00
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

根据2001年7月5日公司股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司决定新增注册资本100.00万元，由股东郑绍民以货币资金形式出资。2001年7月20日，重庆普华会计师事务所出具了验资报告（普华（2001）内验字第28号）。本次增资后，本公司股权结构明细

如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例 (%)
郑绍民	1,350,000.00	1,350,000.00	90.00
李兴惠	150,000.00	150,000.00	10.00
<b>合计</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>100.00</b>

根据 2016 年 7 月 28 日公司股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司同意原股东李兴惠将持有公司 7.00% 的股权转让给股东郑绍民，同意原股东李兴惠将持有公司 3.00% 的股权转让给新股东郑玺。本次股权转让后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例 (%)
郑绍民	1,455,000.00	1,455,000.00	97.00
郑玺	45,000.00	45,000.00	3.00
<b>合计</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>100.00</b>

根据 2016 年 9 月 8 日公司股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司决定新增注册资本 850.00 万元，由股东郑绍民以货币资金形式出资 824.50 万元，由股东郑玺以货币形式出资 25.50 万元，增资额于 2016 年 12 月 31 日前缴足。本次增资后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例 (%)
郑绍民	9,700,000.00	1,455,000.00	97.00
郑玺	300,000.00	45,000.00	3.00
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>100.00</b>

根据 2016 年 9 月 15 日股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司决定注册资本减至 500.00 万元，股东郑绍民的出资额减至 485.00 万元，股东郑玺的出资额减至 15.00 万元。本次减资后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例 (%)
郑绍民	4,850,000.00	1,455,000.00	97.00
郑玺	150,000.00	45,000.00	3.00
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>100.00</b>

本公司于 2016 年 9 月 29 日至 2016 年 11 月 15 日期间收到股东郑绍民货币形式出资 302.00 万元。2017 年 7 月 27 日，重庆华信会计师事务所有限公司出具了验资报告（重华信会验[2017]111 号）。本次出资后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例 (%)
郑绍民	4,850,000.00	4,475,000.00	99.00
郑玺	150,000.00	45,000.00	1.00
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>4,520,000.00</b>	<b>100.00</b>

根据 2017 年 6 月 12 日股东会决议和修改后的公司章程规定，股东郑绍民实物出资 45.50

万元以货币出资予以补正，郑玺将实物出资 4.50 万元以货币出资予以补正。本次补正后，本公司的注册资本、实收资本不变，资本公积增加 50.00 万元。2017 年 8 月 25 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所出具了验资报告（中兴财光华沪审验字（2017）第 02067 号）。本次补正后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例（%）
郑绍民	4,850,000.00	4,475,000.00	99.00
郑玺	150,000.00	45,000.00	1.00
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>4,520,000.00</b>	<b>100.00</b>

根据 2017 年 6 月 14 日股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司同意原股东郑绍民将持有本公司 1.10%股权转让给陈恩华，将持有本公司 0.50%股权转让给章明，将持有本公司 0.50%股权转让给张静。本次股权转让后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例（%）
郑绍民	4,745,000.00	4,370,000.00	96.68
郑玺	150,000.00	45,000.00	1.00
陈恩华	55,000.00	55,000.00	1.22
章明	25,000.00	25,000.00	0.55
张静	25,000.00	25,000.00	0.55
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>4,520,000.00</b>	<b>100.00</b>

本公司于 2017 年 6 月 29 日收到股东郑绍民货币形式出资 37.50 万元，收到股东郑玺货币形式出资 10.50 万元。2017 年 7 月 27 日，重庆华信会计师事务所有限公司出具了验资报告（重华信会验[2017]112 号）。本次出资后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例（%）
郑绍民	4,745,000.00	4,745,000.00	94.90
郑玺	150,000.00	150,000.00	3.00
陈恩华	55,000.00	55,000.00	1.10
章明	25,000.00	25,000.00	0.50
张静	25,000.00	25,000.00	0.50
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

根据 2017 年 7 月 25 日公司股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司同意原股东郑绍民将持有本公司 20.00%股权转让给重庆天意和瑞企业管理咨询中心（有限合伙）。本次股权转让后，本公司股权结构明细如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例（%）
郑绍民	3,745,000.00	3,745,000.00	74.90
重庆天意和瑞企业管理咨询中心（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00	20.00

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例 (%)
郑玺	150,000.00	150,000.00	3.00
陈恩华	55,000.00	55,000.00	1.10
章明	25,000.00	25,000.00	0.50
张静	25,000.00	25,000.00	0.50
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

根据 2017 年 10 月 19 日重庆渝都文化传媒股份有限公司创立大会暨首届股东大会决议，本公司以经审计后的 2017 年 8 月 31 日账面净资产折股，整体改制变更为股份有限公司。2017 年 11 月 3 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具验资报告（中兴财光华审验字（2017）第 304111 号）。公司股改时股权结构明细如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例 (%)
郑绍民	3,745,000.00	74.90
重庆天意和瑞企业管理咨询中心 （有限合伙）	1,000,000.00	20.00
郑玺	150,000.00	3.00
陈恩华	55,000.00	1.10
章明	25,000.00	0.50
张静	25,000.00	0.50
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

#### （四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 4 月 23 日批准报出。

#### （五） 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见附注八、（一）。

本公司合并财务报表范围发生变化情况，详见本附注七。

## 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编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### （二） 持续经营

截止报告日，本公司 2023 年度发生净亏损 2,873,126.81 元，累计未分配利润-4,238,807.19 元，归属于母公司的净资产 1,462,196.56 元，占实收资本的 29.24%；2023 年末货币资金 87,832.40 元，短期借款 2,002,464.39 元；存在无法偿还到期债务的情况。

本公司拟从以下方面改善公司的财务困境维持公司的持续经营：

- （1）积极扩展销售渠道，提高销售收入，加速收款。

- (2) 缩减开支，剔除非必须的开支；
- (3) 提前归还短期借款。

通过以上正在开展和拟开展的经营举措，本公司管理层预计能够获取足够充分的营运资金以支持公司可见未来十二个月正常的生产经营需要。因此，管理层认为公司以及公司之财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

上述改善措施有助于改善和维持公司的持续经营能力，故公司管理层认为持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

### 三、 重要会计政策及会计估计

#### (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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

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

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	超过资产总额的 1%且超过应收款项余额的 5%
重要的账龄超过一年的其他应收款项	超过资产总额的 1%且超过其他应收款余额的 5%
重要的债权投资	超过资产总额的 1%且超过债权投资余额的 5%
重要的账龄超过一年的应付账款	超过负债总额的 1%且超过应付款项余额的 5%
重要的账龄超过一年的预收账款	超过负债总额的 1%且超过预收款项余额的 5%
预收账款账面价值发生重大变动	超过负债总额的 1%且超过预收款项余额的 5%
重要的账龄超过一年的合同负债	超过负债总额的 1%且超过合同负债余额的 5%
重要的账龄超过一年的其他应付款项	超过负债总额的 1%且超过其他应付款余额的 5%

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

##### 1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

## 2、非同一控制下的企业合并

本公司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为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；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，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称

“该部分”)视为被投资方可分割的部分(单独主体),进而判断是否控制该部分(单独主体):  
①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源,不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债;②除与该部分相关的各方外,其他方不享有与该部分资产相关的权利,也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后,由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资,视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资,将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,不调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时,对于购买日之前持有的被购买方股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,不调整合并资产负债表的期初数;将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,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、其他所有者权益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

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



本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八） 现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九） 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### 1、 金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十二）收入中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、 金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

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。

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合

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

### 3、金融资产的后续计量

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### (2) 以摊余成本计量的金融资产

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

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

#### (2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价；

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

### 7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

#### （1）预期信用损失的计量

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于应收账款，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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

##### 1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### 2) 信用风险显著增加

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### （3）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### (4) 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### 8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

### (十) 应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门、事业单位的款项
组合 2（关联方组合）	应收无明显减值迹象的关联方款项
组合 3（账龄组合）	除单独评估信用风险、组合 1 和组合 2 之外的应收款项

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	100.00
5 年以上	100.00

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### (十一) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（九）金融工具 1、2、3、7。

### (十二) 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用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。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经

济状况预测。其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门、事业单位的款项
组合 3（关联方组合）	应收无明显减值迹象的关联方款项
组合 4（账龄组合）	除单独评估信用风险、组合 1、组合 2 和组合 3 之外的应收款项

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	100.00
5 年以上	100.00

### （十三） 存货

#### 1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、发出商品、广告成本等种类。

#### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；不按照类别或库龄计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

### （十四） 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例确定。于

2023年12月31日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

## （十五） 长期股权投资

### 1、投资成本的初始计量

#### （1） 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、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的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方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、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管

理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

### （2）损益调整

成本法下，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，本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投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

### 4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## (十六) 固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利



能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

### 3、固定资产分类及折旧方法

本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公及其他设备	3.00-5.00	3.00-5.00	19.40-32.33
机器设备	10.00	5.00	9.50

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本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

### 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十七） 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

### 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。

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。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者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；该项中断如果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继续资本化。

#### 4、借款费用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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而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应当作为财务费用，计入当期损益。

### (十八) 无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### (1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

##### (2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

#### 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
财务软件	10.00	预计使用年限

#### 3、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

#### 4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：① 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；② 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减

记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### (十九) 长期待摊费用

#### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

#### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

#### 3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
装修费	5	预计使用年限

### (二十) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

#### 2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### 3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率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确定。设定受益计划存在资产的，将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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当

期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### 4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。②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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二）收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- （2）本公司已将该商品的实物转移给客户；
- （3）本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- （4）客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、结合本公司实际生产经营特点，各业务类型具体收入确认方式及计量方法

本公司的主要业务为广告材料销售、广告产品制作、广告发布收入、广告服务收入。

①广告材料销售

本公司收入确认时点是：经客户签字确认验收合格后确认收入；

②广告产品制作

本公司收入确认时点是：经客户签字确认验收合格后确认收入；

③广告发布收入

本公司收入确认时点是：本公司为客户个性化需求提供广告发布的服务，在约定服务期限内分摊确认收入（按照已刊登的次数占次数的比例，或者时间比例等），并分摊结转支付给其他广告公司或广告发布者（包括媒体、载体）的广告发布费成本；

④广告服务收入

本公司收入确认时点是：本公司经客户签字确认工作单后，确认收入的实现。以上述时点作为收入确认时点的原因系：①客户签署工作单及开票申请表示已认可公司提供获得的服务，根据合同约定支付款项的可能性较高，相关经济利益很可能流入公司；②收入的金额根据合同约定已能够可靠地计量；③服务人员的工资等成本费用公司根据月度归集，已发生的成本能够可靠地计量。

### （二十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### （二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助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，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司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，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，

直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，则需区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，并根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》第 13 条及第 14 条描述本公司对于政策性优惠贷款贴息的相关会计政策。

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但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的，不予确认。

## （二十六）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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号—收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

### 1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用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《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定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。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

（1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格;
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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。

租赁期开始日后, 发生下列情形的, 本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债:

- (1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动;
- (2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- (3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化, 或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时, 本公司相应调整使用权资产的账面价值。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, 本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁) 和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债, 并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。

## (二十七) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的, 构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业, 不构成关联方。此外, 本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

## 四、重要会计政策、会计估计的变更

### (一) 重要会计政策变更

#### 1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号:

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, 不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定, 本公司决定于年初余额执行上述规定, 并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用, 该变更对年初余额及 2022 年度财务报表的影响如下:

报表项目	对合并财务报表的影响金额(增加“+”, 减少“-”)		
	2022 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2023 年 1 月 1 日
递延所得税负债	26,471.94	17,647.96	17,647.96
未分配利润	-26,471.94	-17,647.96	-17,647.96
所得税费用		-8,823.98	
净利润		8,823.98	

报表项目	对母公司财务报表的影响金额(增加“+”, 减少“-”)		
	2022 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2023 年 1 月 1 日
递延所得税负债	26,471.94	17,647.96	17,647.96

报表项目	对母公司财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）		
	2022年1月1日	2022年12月31日/2022年度	2023年1月1日
未分配利润	-26,471.94	-17,647.96	-17,647.96
所得税费用		-8,823.98	
净利润		8,823.98	

(2) 《企业会计准则解释第17号》

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》(以下简称“解释17号”)。根据解释17号:

关于售后租回交易的会计处理

售后租回交易中的资产转让属于销售的,在租赁期开始日后,承租人按照《企业会计准则第21号——租赁》第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量,并按照《企业会计准则第21号——租赁》第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人仍按照《企业会计准则第21号——租赁》第二十九条的规定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,不受前款规定的限制。

根据解释17号的规定允许,本公司决定于年初余额执行上述规定,并在2023年度财务报表中对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该变更对年初余额及2022年度财务报表的无影响。

(3) 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)

中国证监会于2023年12月22日发布公告(2023)64号《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)》(以下简称“编报规则第15号(2023)”)。自公布之日起施行。

上市公司在披露定期报告时,应当在财务报表附注中披露执行“编报规则第15号(2023)”对可比会计期间主要财务数据的影响数。

该变更对年初余额及2022年度财务报表的无影响。

(二) 重要会计估计的变更

无

(三) 2023年起首次执行新会计准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
<b>流动资产:</b>			
货币资金	630,275.57	630,275.57	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	4,879,029.60	4,879,029.60	
应收款项融资			



项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	21,083.91	21,083.91	
其他应收款	355,500.00	355,500.00	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	3,461.42	3,461.42	
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	308,950.06	308,950.06	
流动资产合计	6,198,300.56	6,198,300.56	
<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			
固定资产	1,256,921.27	1,256,921.27	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	544,250.77	544,250.77	
无形资产	4,967.87	4,967.87	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	506,977.78	506,977.78	
递延所得税资产	3,137.50	3,137.50	
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,316,255.19	2,316,255.19	
资产总计	8,514,555.75	8,514,555.75	
<b>流动负债：</b>			
短期借款	989,997.05	989,997.05	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
应付账款	1,134,949.61	1,134,949.61	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费	150,355.82	150,355.82	
其他应付款	1,139,144.87	1,139,144.87	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	283,500.76	283,500.76	
其他流动负债			
流动负债合计	3,697,948.11	3,697,948.11	
<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	241,708.98	241,708.98	
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		17,647.96	17,647.96
其他非流动负债			
非流动负债合计	241,708.98	259,356.94	17,647.96
负债合计	3,939,657.09	3,957,305.05	17,647.96
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	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	698,458.81	698,458.81	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,544.94	2,544.94	

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
未分配利润	-1,624,240.73	-1,641,888.69	-17,647.96
归属于母公司股东权益合计	4,076,763.02	4,059,115.06	-17,647.96
少数股东权益	498,135.64	498,135.64	
股东权益合计	4,574,898.66	4,557,250.70	-17,647.96
负债和股东权益总计	8,514,555.75	8,514,555.75	

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	94,836.59	94,836.59	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2,906,952.82	2,906,952.82	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	1,124,610.53	1,124,610.53	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	3,461.42	3,461.42	
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	289,316.23	289,316.23	
流动资产合计	4,419,177.59	4,419,177.59	
<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	1,118,000.00	1,118,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,239,648.39	1,239,648.39	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
使用权资产	352,959.22	352,959.22	
无形资产	4,967.87	4,967.87	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	128,394.45	128,394.45	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,843,969.93	2,843,969.93	
资产总计	7,263,147.52	7,263,147.52	
<b>流动负债：</b>			
短期借款	989,997.05	989,997.05	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	640,369.09	640,369.09	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费	129,109.63	129,109.63	
其他应付款	938,883.53	938,883.53	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	180,379.51	180,379.51	
其他流动负债			
流动负债合计	2,878,738.81	2,878,738.81	
<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	188,947.53	188,947.53	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税负债		17,647.96	17,647.96
其他非流动负债	510,000.00	510,000.00	
非流动负债合计	698,947.53	716,595.49	17,647.96
负债合计	3,577,686.34	3,595,334.30	17,647.96
<b>股东权益：</b>			
实收资本（或股本）	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	698,458.81	698,458.81	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,544.94	2,544.94	
未分配利润	-2,015,542.57	-2,033,190.53	-17,647.96
股东权益合计	3,685,461.18	3,667,813.22	-17,647.96
负债和股东权益总计	7,263,147.52	7,263,147.52	

## 五、 税项

### （一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	6%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

### （二） 税收优惠及批文

本公司系小型微利企业，根据财政部、国家税务总局《小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：自年初余额至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

### （三） 其他说明

无

## 六、 合并财务报表项目附注

（本附注期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本年是指 2023 年，上年是指 2022 年，金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

## (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	79,585.14	55,385.14
银行存款	8,247.26	574,890.43
其他货币资金		
合计	87,832.40	630,275.57
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

## (二) 应收账款

### 1、应收账款按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	938,034.27	3,912,186.08
1—2年	2,131,207.54	1,262,264.15
2—3年	882,264.15	37,735.85
3—4年	37,735.85	
4—5年		412,500.00
5年以上	564,759.00	302,259.00
小计	4,554,000.81	5,926,945.08
减：坏账准备	1,444,328.64	1,047,915.48
合计	3,109,672.17	4,879,029.60

### 2、按坏账准备计提方法分类：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,044,759.00	22.94	1,044,759.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,509,241.81	77.06	399,569.64	11.39	3,109,672.17
合计	4,554,000.81	100.00	1,444,328.64	31.72	3,109,672.17

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	714,759.00	12.06	714,759.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,212,186.08	87.94	333,156.48	6.39	4,879,029.60
合计	5,926,945.08	100.00	1,047,915.48	17.68	4,879,029.60

### (1) 按单项计提坏账准备：

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
印记影视文化传媒有限公司	202,500.00	202,500.00	100.00	客户无偿还能力
重庆华康印务有限公司	152,259.00	152,259.00	100.00	预计无法收回
重庆志策房地产经济有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
重庆捷程置业有限公司	480,000.00	480,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,044,759.00	1,044,759.00	100.00	

债务人名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
印记影视文化传媒有限公司	202,500.00	202,500.00	100.00	客户无偿还能力
重庆华康印务有限公司	302,259.00	302,259.00	100.00	预计无法收回
重庆志策房地产经济有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
合计	714,759.00	714,759.00	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 3 (账龄组合)	3,509,241.81	399,569.64	11.39
合计	3,509,241.81	399,569.64	11.39

组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款:

账龄	预期信用损失率 (%)	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内	5.00	938,034.27	46,901.71
1—2 年	10.00	2,131,207.54	213,120.75
2—3 年	30.00	402,264.15	120,679.25
3—4 年	50.00	37,735.85	18,867.93
合计		3,509,241.81	399,569.64

3、 坏账准备本期计提及变动情况

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)	
期初余额		333,156.48	714,759.00	1,047,915.48
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-48,000.00	48,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提		114,413.16	432,000.00	546,413.16
本期收回或转回			150,000.00	150,000.00
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额		399,569.64	1,044,759.00	1,444,328.64

1) 各阶段坏账准备计提比例

第一阶段计提比例 (%)	第二阶段计提比例 (%)	第三阶段计提比例 (%)
	11.39	100.00

2) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

债务人名称	转回或收回原因	转回或收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性	转回或收回前累计已计提的坏账准备金额	转回或收回的金额
重庆华康印务有限公司	款项已收回	货币资金收回	预期信用风险高,按单项计提坏账准备。	150,000.00	150,000.00
合计				150,000.00	150,000.00

4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
好天(重庆) 包装设计有限公司	860,000.00	1 年内 24,792.46, 1-2 年 835,207.54	18.88	84,760.38
重庆耶尼西房地产营销策划有限公司	800,000.00	1—2 年	17.57	80,000.00
重庆怡润华成房地产开发有限公司	750,000.00	1 年以内	16.47	37,500.00
重庆溯观商业管理有限公司	496,000.00	1—2 年	10.89	49,600.00
重庆捷程置业有限公司	480,000.00	2—3 年	10.54	480,000.00
合计	3,386,000.00		74.35	731,860.38

5、截止年末, 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、截止年末, 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

### (三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	200,000.00	100.00	21,083.91	100.00



账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	200,000.00	100.00	21,083.91	100.00

2、截止期末，本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额重要的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项期末总额比例 (%)
李军	200,000.00	100.00
合计	200,000.00	100.00

#### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	369,500.57	355,500.00
合计	369,500.57	355,500.00

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	388,842.71	43,000.00
1—2年		300,000.00
2—3年	200,000.00	
3—4年		25,000.00
4—5年	25,000.00	30,480.02
5年以上	30,480.02	
小计	644,322.73	398,480.02
减：坏账准备	274,822.16	42,980.02
合计	369,500.57	355,500.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
职工借支备用金	30,480.02	30,480.02
押金	202,000.00	318,000.00
往来款	411,842.71	50,000.00
合计	644,322.73	398,480.02

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	230,480.02	35.77	230,480.02	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	413,842.71	64.23	44,342.14	10.71	369,500.57
合计	644,322.73	100.00	274,822.16	42.65	369,500.57

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	30,480.02	7.65	30,480.02	100.00	
按组合计提坏账准备	368,000.00	92.35	12,500.00	3.40	355,500.00
合计	398,480.02	100.00	42,980.02	10.79	355,500.00

1) 按单项计提坏账准备其他应收款:

债务人名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
张亮	30,480.02	30,480.02	100.00
重庆爱普购物广场有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00
合计	230,480.02	230,480.02	100.00

债务人名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
张亮	30,480.02	30,480.02	100.00
合计	30,480.02	30,480.02	100.00

按单项计提坏账准备的说明: 员工已离职, 一直未收回

2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1(押金、保证金组合)	2,000.00		
组合4(账龄组合)	411,842.71	44,342.14	10.77
合计	413,842.71	44,342.14	10.71

组合中, 以账龄表为基础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	计提比例(%)
1年以内	386,842.71	19,342.14	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年	25,000.00	25,000.00	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	411,842.71	44,342.14	

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

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）	
期初余额余额		12,500.00	30,480.02	42,980.02
期初余额余额在本期				
--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		31,842.14	200,000.00	231,842.14
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额余额		44,342.14	230,480.02	274,822.16

1) 各阶段坏账准备计提比例

第一阶段计提比例 (%)	第二阶段计提比例 (%)	第三阶段计提比例 (%)
	10.71	100.00

(5) 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
党金亮	往来款	273,566.00	1 年以内	42.46	13,678.30
重庆爱普购物广场有限公司	押金	200,000.00	2-3	31.04	200,000.00
陈捷	往来款	103,276.71	1 年以内	16.03	5,163.84
重庆野牛会展服务有限公司	往来款	25,000.00	4—5 年	3.88	25,000.00
合计		601,842.71		93.41	243,842.14

(6) 截止期末，本公司无涉及政府补助的应收款项。

(7) 截止期末，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 截止期末，本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (五) 存货

### 1、存货分类：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备/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
发出商品	3,461.42		3,461.42	3,461.42		3,461.42
合计	3,461.42		3,461.42	3,461.42		3,461.42

### (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	3,374.30	3,601.94
待认证增值税	2,383.04	
预交增值税	24,792.44	
阳光城外墙媒体		285,714.29
预交企业所得税		19,633.83
合计	30,549.78	308,950.06

### (七) 债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重庆流水丝雨文化传媒有限公司	580,000.00		580,000.00			
小计	580,000.00		580,000.00			
减：一年内到期部分						
合计	580,000.00		580,000.00			

#### 1、期末重要的债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
重庆流水丝雨文化传媒有限公司	580,000.00	固定收益		2028年10月30日
合计	580,000.00			

注：本公司与重庆流水丝雨文化传媒有限公司（以下简称：被投资方）签订了《投资合同》。合同约定，投资项目为“露营基地项目”；投资金额为：58.00万元；投资期间为：2023年11月1日至2028年10月30日，若2027年6月30日前，双方未能达成一致同意继续投资，则本投资期限将于2028年10月30日前届满；投资收益：被投资方保证投资方每年的投资收益为4.00万元/年，并在每年6月初被投资方需支付投资收益给本公司。

期末无逾期情况。

### (八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	779,395.89	1,256,921.27
固定资产清理		
合计	779,395.89	1,256,921.27

#### 1、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	办公及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	255,464.64	1,995,944.06	2,251,408.70
2.本期增加金额	14,630.00		14,630.00
(1) 购置	14,630.00		14,630.00
3.本期减少金额			
(1) 其他			
4.期末余额	270,094.64	1,995,944.06	2,266,038.70
二、累计折旧			
1.期初余额	229,567.78	764,919.65	994,487.43
2.本期增加金额	8,139.02	484,016.36	492,155.38
(1) 计提	8,139.02	484,016.36	492,155.38
3.本期减少金额			
(1) 其他			
4.期末余额	237,706.80	1,248,936.01	1,486,642.81
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	32,387.84	747,008.05	779,395.89
2.期初账面价值	25,896.86	1,231,024.41	1,256,921.27

(2) 报告期末固定资产抵押情况：

项 目	期末账面价值
保时捷渝 AF5689	438,440.70

(九) 使用权资产

1、使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	914,600.15	914,600.15
3.本期减少金额		
(1) 其他转出	208,681.69	208,681.69
4.期末余额	705,918.46	705,918.46

项 目	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧		
1. 期初余额	370,349.38	370,349.38
2. 本期增加金额	211,259.90	211,259.90
(1) 计提	211,259.90	211,259.90
3. 本期减少金额	52,170.42	52,170.42
(1) 其他转出	52,170.42	52,170.42
4. 期末余额	529,438.86	529,438.86
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	176,479.60	176,479.60
2. 期初账面价值	544,250.77	544,250.77

## (十) 无形资产

### 1、无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	13,247.86	13,247.86
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 其他		
4. 期末余额	13,247.86	13,247.86
二、累计摊销		
1. 期初余额	8,279.99	8,279.99
2. 本期增加金额	1,324.80	1,324.80
(1) 计提	1,324.80	1,324.80
3. 本期减少金额		
(1) 其他		
4. 期末余额	9,604.79	9,604.79
三、减值准备		
1. 期初余额		

项目	软件	合计
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,643.07	3,643.07
2.期初账面价值	4,967.87	4,967.87

#### (十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修	506,977.78	7,500.00	456,116.77		58,361.01
合计	506,977.78	7,500.00	456,116.77		58,361.01

#### (十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	148,197.39	7,409.87	125,500.00	3,137.50
可弥补亏损	4,684.90	234.24		
合计	152,882.29	7,644.11	125,500.00	3,137.50

##### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
租赁负债	176,479.60	8,823.98	352,959.20	17,647.96
合计	176,479.60	8,823.98	352,959.20	17,647.96

##### 3、未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,034,953.41	965,395.50
可抵扣亏损	2,143,618.03	571,182.36
合计	3,178,571.44	1,536,577.86

##### 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末余额	期初余额	到期年度
2022	571,182.36	571,182.36	2027 年度
2023	1,572,435.67		2028 年度
合计	2,143,618.03	571,182.36	

### (十三) 所有权或使用权受限资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	1,009,844.24	438,440.70	抵押	保时捷渝 AF5689 抵押担保
合计	1,009,844.24	438,440.70		

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	1,009,844.24	683,327.93	抵押	保时捷渝 AF5689 抵押担保
合计	1,009,844.24	683,327.93		

### (十四) 短期借款

#### 1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,002,464.39	989,997.05
合计	2,002,464.39	989,997.05

#### 2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无

### (十五) 应付账款

#### 1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
电子屏租赁费	359,547.00	1,134,949.61
合计	359,547.00	1,134,949.61

#### 2、截止期末，本公司期末账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	金额	欠款时间和未偿还或结转的原因	经济内容
重庆美丹文化传播有限公司	100,000.00	2022年欠款，暂时未支付	广告服务费
合计			

### (十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	113,440.50	
合计	113,440.50	

### (十七) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬		1,571,850.13	1,508,159.35	63,690.78
二、离职后福利-设定提存计划		60,902.44	60,902.44	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				



项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计		1,632,752.57	1,569,061.79	63,690.78

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		1,381,210.91	1,317,520.13	63,690.78
2、职工福利费		153,111.72	153,111.72	-
3、社会保险费		29,232.50	29,232.50	-
其中：医疗保险费		28,398.11	28,398.11	-
工伤保险费		834.39	834.39	-
生育保险费				
4、住房公积金		8,295.00	8,295.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计		1,571,850.13	1,508,159.35	63,690.78

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		59,499.46	59,499.46	
2、失业保险费		1,402.98	1,402.98	
3、企业年金缴费				
合计		60,902.44	60,902.44	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,187.28	19,713.87
增值税	25,754.72	106,382.18
地方教育费附加	912.17	1,484.22
城市维护建设税	2,458.65	5,296.70
教育附加	608.11	2,226.34
代扣代缴个人所得税	2,559.79	1,272.51
文化事业建设费	72.90	13,980.00
合计	33,553.62	150,355.82

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	950,813.93	1,139,144.87
合计	950,813.93	1,139,144.87

### 3、其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
职工垫付款	156,983.29	139,972.41
挂牌服务费	413,207.55	300,000.00
往来款	380,623.09	699,172.46
合计	950,813.93	1,139,144.87

#### (2) 截止期末，本公司账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑绍民	379,275.28	按月分期归还
国融证券股份有限公司	413,207.55	暂时未支付
合计	792,482.83	

#### (二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	188,947.53	283,500.76
合计	188,947.53	283,500.76

#### (二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,134.40	
合计	1,134.40	

#### (二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	188,947.53	525,209.74
减：一年内到期的租赁负债	188,947.53	283,500.76
合计		241,708.98

#### (二十三) 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

#### (二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	698,458.81			698,458.81
合计	698,458.81			698,458.81

### （二十五） 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,544.94			2,544.94
合计	2,544.94			2,544.94

### （二十六） 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上期末未分配利润	-1,624,240.73	-2,452,096.32
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-17,647.96	-26,471.94
调整后期初未分配利润	-1,641,888.69	-2,478,568.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,596,918.50	836,679.57
减：提取法定盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-4,238,807.19	-1,641,888.69

### （二十七） 营业收入及营业成本

#### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,852,948.91	2,235,843.64	11,959,518.44	6,980,038.80
其中：广告业务	4,717,221.61	2,155,821.10	9,086,787.09	5,265,945.78
制作业务			113,650.53	78,264.21
服务业务	108,734.66	80,022.54	1,266,747.94	1,185,828.81
策划收入	26,992.64		1,492,332.88	450,000.00
合计	4,852,948.91	2,235,843.64	11,959,518.44	6,980,038.80
其中：合同产生的收入	4,852,948.91	2,235,843.64	11,959,518.44	6,980,038.80

#### （1）营业收入、成本、毛利分析

项目	本期金额		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
广告服务收入	4,852,948.91	2,235,843.64	2,617,105.27

项 目	本期金额		
	收 入	成 本	毛 利
合 计	4,852,948.91	2,235,843.64	2,617,105.27

项 目	上期金额		
	收 入	成 本	毛 利
一、主营业务			
广告服务收入	11,959,518.44	6,980,038.80	4,979,479.64
合 计	11,959,518.44	6,980,038.80	4,979,479.64

#### 2、主营业务分地区列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
西南地区	4,852,948.91	2,235,843.64	11,959,518.44	6,980,038.80
合 计	4,852,948.91	2,235,843.64	11,959,518.44	6,980,038.80

#### 3、本年营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例(%)
重庆怡润华成房地产开发有限公司	1,216,981.13	25.08
重庆招商置地开发有限公司	1,245,150.94	25.66
重庆怡置星茂房地产开发有限公司	1,282,886.79	26.44
重庆怡置招商房地产开发有限公司	198,113.21	4.08
重庆瀚置招商房地产开发有限公司	198,113.21	4.08
合 计	4,141,245.28	85.34

#### (二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,717.14	7,213.94
教育费附加	1,951.40	2,899.57
地方教育费附加	1,300.93	1,933.03
文化事业建设费	58,317.60	58,822.20
合 计	66,287.07	70,868.74

#### (二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	382,422.85	333,758.98
差旅费	65,339.83	22,940.68
汽车费用	150,195.03	51,780.60
广告宣传费	169,433.96	
其他	28,082.00	20,600.00

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	539,682.10	366,025.00
营销培训费		60,000.00
合计	1,335,155.77	855,105.26

### (三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,250,329.72	1,089,945.93
通讯费	13,888.77	16,696.98
办公费	49,580.99	96,493.70
差旅费	2,803.03	21,150.04
物管费	58,534.63	13,265.64
折旧	492,155.38	492,020.26
摊销	1,324.80	1,324.80
业务招待费	16,141.50	18,556.57
装修费	456,116.77	76,450.11
聘请中介机构费	226,915.69	227,991.16
租金	342,709.46	193,869.76
水电费	2,681.61	4,370.75
其他	74,535.45	151,418.45
合计	2,987,717.80	2,403,554.15

### (三十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
贷款及应付款项的利息支出	164,797.11	36,521.65
减：资本化的利息支出		
存款及应收款项的利息收入	3,722.18	2,670.65
汇兑损失（减：收益）		
手续费	3,319.09	3,972.70
其他	13,989.06	22,741.00
合计	178,383.08	60,564.70

### (三十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
1、增值税加计抵减	27,512.89	33,216.65
2、增值税减免		70,194.18
合计	27,512.89	103,410.83

### (三十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		62,706.73
合计		62,706.73

#### (三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-396,413.16	-441,793.64
其他应收款坏账损失	-231,842.14	20,642.29
合计	-628,255.30	-421,151.35

#### (三十五) 营业外收入

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	8.04	8.04	2,221.36	2,221.36
合计	8.04	8.04	2,221.36	2,221.36

#### (三十六) 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
其他	19,080.87	128.16	19,080.87
罚款支出	775.56	932.56	775.56
支付的阳光外墙租金无法退回	285,714.29		285,714.29
合计	305,570.72	1,060.72	305,570.72

#### (三十七) 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	29,713.86	65,209.07
递延所得税费用	-13,330.59	-11,961.48
合计	16,383.27	53,247.59

#### (三十八) 现金流量表项目

##### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,722.18	2,670.65
营业外收入	8.04	2.11
企业间往来款、代垫款	994,563.12	1,072,068.19
合计	998,293.34	1,074,740.95

##### 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
销售费用相关支出	952,732.92	521,346.28

项目	本期金额	上期金额
管理费用相关支出	787,791.13	686,975.86
手续费相关支出	17,308.15	3,772.70
营业外支出	776.43	932.56
企业间往来款、代垫款	1,423,767.37	35,495.77
合计	3,182,376.00	1,248,523.17

### (三十九) 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	-2,873,126.81	1,282,266.05
加: 资产减值准备		
信用减值损失	628,255.30	421,151.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	492,155.38	492,020.26
使用权资产折旧	211,259.90	193,869.76
无形资产摊销	1,324.80	1,324.80
长期待摊费用摊销	456,116.77	76,450.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	164,797.11	36,521.65
投资损失(收益以“一”号填列)		-62,706.73
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-4,506.61	-3,137.50
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-8,823.98	-8,823.98
存货的减少(增加以“一”号填列)		4,629.03
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-1,326.63	-4,289,665.29
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	145,891.37	2,291,023.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-787,983.40	434,923.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	87,832.40	630,275.57
减: 现金的期初余额	630,275.57	208,530.21

补充资料	本期金额	上期金额
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	-542,443.17	421,745.36
<b>2、现金和现金等价物的构成</b>		
项目	期末余额	期初余额
一、现金	87,832.40	630,275.57
其中：库存现金	79,585.14	55,385.14
可随时用于支付的银行存款	8,247.26	574,890.43
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
无限量添加行		
三、期末现金及现金等价物余额	87,832.40	630,275.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、合并范围的变更

### （一）其它原因的合并范围变动

#### 1、新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	设立日至期末净利润
成都渝都新传媒有限公司	2023年02月21日	94,243.54	71,319.19
重庆汉代酒业有限公司	2023年02月15日	-650.00	-650.00
重庆渝都新零售有限公司	2023年01月03日	-650.00	-650.00
我的蜜蜂我的蜜（重庆）科技有限公司	2023年02月02日	-650.00	-650.00
江西渝都文化产业有限公司	2023年02月23日		

#### 2、清算子公司

名称	注销清算时间
禾吉（重庆）纳米科技有限公司	2023年10月17日
江西渝都文化产业有限公司	2023年07月17日
重庆时光方禾科技有限公司	2024年01月02日

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		



子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
重庆博众易达公关策划有限公司	重庆	重庆市渝中区大南路6号1幢B单元11-1#	500,000.00	公关活动策划	100.00		100.00	新设
重庆猴子哥哥品牌营销策划有限公司	重庆	重庆市渝中区华盛路10号25层1#2单元	1,000,000.00	演出经纪	100.00		100.00	新设
重庆冰呈瑞广告有限公司	重庆	重庆市南岸区南坪街南大道8号3栋7-14号	100,000.00	电气安装服务	67.00		67.00	新设
重庆渝都品牌策划有限公司	重庆	重庆市渝北区回兴街道锦华路4号南方玫瑰城S1商业幢2F层18号商铺	100,000.00	品牌管理	67.00		67.00	新设
重庆渝都奥艺传媒有限公司	重庆	重庆市南岸区花园路街道桃源路156号附49号	100,000.00	广告设计、代理	67.00		67.00	新设
渝都新媒体科技有限公司	重庆	重庆市渝中区石油路街道大坪正街160号1幢22-4#	1,000,000.00	互联网直播技术服务	51.00		51.00	新设
重庆时光草堂科技有限公司	重庆	重庆市渝中区石油路街道虎踞路68号14-2#019号	1,000,000.00	互联网信息服务	100.00		100.00	新设

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
重庆色原科技有限公司	重庆	重庆市渝中区大坪大街160号1幢22-4#	100,000.00	技术服务	67.00		67.00	新设
成都渝都新传媒有限公司	成都	中国(四川)自由贸易试验区成都高新区益州大道中段1800号4栋11层1102号	300,000.00	广播、电视、电影和录音制作业	51.00		51.00	新设
重庆汉代酒业有限公司	重庆	重庆市渝中区石油路大坪正街160号1幢22-4#	300,000.00	酒、饮料和精制茶制造业	51.00		51.00	新设
重庆渝都新零售有限公司	重庆	重庆市渝中区石油路大坪正街160号1幢22-4#	300,000.00	互联网和相关服务	51.00		51.00	新设
我的蜜蜂我的蜜(重庆)科技有限公司	重庆	重庆市渝中区石油路大坪正街160号1幢22-4#	300,000.00	互联网和相关服务	51.00		51.00	新设

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是股东郑绍民。

### (二) 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、(一)。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
重庆仙山林农业发展有限公司	同一实际控制人
重庆天意和瑞企业管理咨询中心（有限合伙）	同一实际控制人
重庆展运体育文化产业有限公司	同一实际控制人
郑玺	股东
章金琼	高管
鄢德明	高管
李伶俐	高管

#### （四）关联交易情况

##### 1、关联租赁情况

###### （1）本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
郑绍民	房屋	193,740.00	193,740.00

关联租赁情况说明：本公司向郑绍民承租房屋作为办公场所。

##### 2、关联担保情况

###### （1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑绍民	2,002,464.39	年初余额	2024年12月31日	担保未履行完毕

###### （2）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑绍民	379,275.28	2021年8月27日	2026年8月27日	担保未履行完毕

#### （五）关联方应收应付款项

##### 1、应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	张丽	66,990.05	53,456.45
其他应付款	郑绍民	379,275.28	582,279.76

#### 十、 承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

#### 十一、 资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十三、 母公司财务报表主要项目注释

##### （一）应收账款

1、应收账款按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	849,652.46	1,810,000.00
1—2年	1,035,207.54	1,262,264.15
2—3年	882,264.15	37,735.85
3—4年	37,735.85	
4—5年		210,000.00
5年以上	362,259.00	302,259.00
小计	3,167,119.00	3,622,259.00
减：坏账准备	1,107,809.55	715,306.18
合计	2,059,309.45	2,906,952.82

2、按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	842,259.00	26.59	842,259.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,324,860.00	73.41	265,550.55	11.42	2,059,309.45
合计	3,167,119.00	100.00	1,107,809.55	34.98	2,059,309.45

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	512,259.00	14.14	512,259.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,110,000.00	85.86	203,047.18	6.53	2,906,952.82
合计	3,622,259.00	100.00	715,306.18	19.75	2,906,952.82

(1) 按单项计提坏账准备：

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆华康印务有限公司	152,259.00	152,259.00	100.00	预计无法收回
重庆志策房地产经济有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
重庆捷程置业有限公司	480,000.00	480,000.00	100.00	预计无法收回
合计	842,259.00	842,259.00	100.00	

债务人名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆华康印务有限公司	302,259.00	302,259.00	100.00	预计无法收回

债务人名称	期初余额			
	重庆志策房地产经济有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00
合计	512,259.00	512,259.00	100.00	

2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2 (关联方组合)	200,000.00		
组合 3 (账龄组合)	2,124,860.00	265,550.55	12.50
合计	2,324,860.00	265,550.55	11.42

组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款:

账龄	预期信用损失率 (%)	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内	5.00	849,652.46	42,482.62
1—2 年	10.00	835,207.54	83,520.75
2—3 年	30.00	402,264.15	120,679.25
3—4 年	50.00	37,735.85	18,867.93
合计		2,124,860.00	265,550.55

3、坏账准备本期计提及变动情况

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)	
期初余额余额		203,047.18	512,259.00	715,306.18
期初余额余额在本期				
--转入第二阶段		-48,000.00	48,000.00	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		110,503.37	432,000.00	542,503.37
本期转回			150,000.00	150,000.00
本期核销				
其他变动				
期末余额余额		265,550.55	842,259.00	1,107,809.55

1) 各阶段坏账准备计提比例

第一阶段计提比例 (%)	第二阶段计提比例 (%)	第三阶段计提比例 (%)
	11.42	100.00

2) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

债务人名称	转回或收回原因	转回或收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性	转回或收回前累计已计提的坏账准备金额	转回或收回的金额
重庆华康印务有限公司	款项已收回	货币资金收回	预期信用风险高,按单项计提坏账准备。	150,000.00	150,000.00
合计				150,000.00	150,000.00

#### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
好天(重庆)包装设计有限公司	往来款	860,000.00	1年以内	27.15	84,760.38
重庆怡润华成房地产开发有限公司	往来款	750,000.00	1年以内	23.68	144,000.00
重庆捷程置业有限公司	往来款	480,000.00	1年以内	15.16	120,000.00
重庆创盈锦玺置业有限公司	往来款	400,000.00	1年以内	12.63	37,500.00
重庆志策房地产经济有限公司	往来款	210,000.00	5年以上	6.63	210,000.00
合计		2,700,000.00		85.25	596,260.38

5、截止年末,本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、截止年末,本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,160,256.27	1,124,610.53
合计	1,160,256.27	1,124,610.53

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	555,594.48	812,110.53
1—2年	609,825.63	300,000.00
2—3年	200,000.00	
3—4年		25,000.00
4—5年	25,000.00	
小计	1,390,420.11	1,137,110.53
减:坏账准备	230,163.84	12,500.00
合计	1,160,256.27	1,124,610.53

#### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款	1,060,143.40	812,110.53
押金	202,000.00	300,000.00
往来款	128,276.71	25,000.00
合计	1,390,420.11	1,137,110.53

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	200,000.00	14.38	200,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,190,420.11	85.62	30,163.84	2.53	1,160,256.27
合计	1,390,420.11	100.00	230,163.84	16.55	1,160,256.27

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,137,110.53	100.00	12,500.00	1.10	1,124,610.53
合计	1,137,110.53	100.00	12,500.00	1.10	1,124,610.53

按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1(押金、保证金组合)	2,000.00		
组合3(关联方组合)	1,060,143.40		
组合4(账龄组合)	128,276.71	30,163.84	23.51
合计	1,190,420.11	30,163.84	2.53

组合中,以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款:

账龄	预期信用损失率(%)	期末账面余额	期末减值准备
1年以内	5.00	103,276.71	5,163.84
1-2年	10.00		
2-3年	30.00		
3-4年	50.00		
4-5年	100.00	25,000.00	25,000.00
合计		128,276.71	30,163.84

(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）	
期初余额余额		12,500.00		12,500.00
期初余额余额在本期				
--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		17,663.84	200,000.00	217,663.84
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额余额		30,163.84	200,000.00	230,163.84

第一阶段计提比例（%）	第二阶段计提比例（%）	第三阶段计提比例（%）
	2.53	100.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
重庆渝都新媒体科技有限公司	关联方往来	722,193.40	1—2年	51.94	
重庆博众易达公关策划有限公司	关联方往来	336,000.00	1—2年	24.17	
重庆爱普购物广场有限公司	押金	200,000.00	2—3年	14.38	200,000.00
陈捷	员工借款	103,276.71	1年内	7.43	5,163.84
重庆野牛会展服务有限公司	往来款	25,000.00	4—5年	1.80	25,000.00
合计		1,386,470.11		99.72	230,163.84

(6) 截止年末，本公司无涉及政府补助的应收款项。

(7) 截止年末，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 截止年末，本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,068,000.00		1,068,000.00	1,118,000.00		1,118,000.00
合计	1,068,000.00		1,068,000.00	1,118,000.00		1,118,000.00

#### 1、对子公司投资



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆博众易达公关策划有限公司	500,000.00			500,000.00		
重庆猴子哥哥品牌营销策划有限公司	510,000.00			510,000.00		
禾吉(重庆)纳米科技有限公司	50,000.00		50,000.00			
重庆冰呈瑞广告有限公司	19,000.00			19,000.00		
重庆渝都品牌策划有限公司	23,000.00			23,000.00		
重庆渝都奥艺传媒有限公司	16,000.00			16,000.00		
合计	1,118,000.00		50,000.00	1,068,000.00		

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,863,886.75	1,761,030.34	8,097,122.00	5,013,640.07
其中：广告业务	3,863,886.75	1,761,030.34	7,983,471.47	4,935,375.86
制作业务			113,650.53	78,264.21
合计	3,863,886.75	1,761,030.34	8,097,122.00	5,013,640.07
其中：合同产生的收入	3,863,886.75	1,761,030.34	8,097,122.00	5,013,640.07

##### (1) 营业收入、成本、毛利分析

项目	本期金额		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
广告服务收入	3,863,886.75	1,761,030.34	2,102,856.41
合计	3,863,886.75	1,761,030.34	2,102,856.41

项目	上期金额		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
广告服务收入	8,097,122.00	5,013,640.07	3,083,481.93
合计	8,097,122.00	5,013,640.07	3,083,481.93

##### 2、主营业务分地区列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
西南地区	3,863,886.75	1,761,030.34	8,097,122.00	5,013,640.07

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	3,863,886.75	1,761,030.34	8,097,122.00	5,013,640.07

## 十四、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-307,762.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	30.39	
少数股东权益影响额（税后）	282.91	

项目	金额	说明
合计	-307,449.39	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本 每股收益	稀释 每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-94.07	-0.519	-0.519
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-82.93	-0.458	-0.458

重庆渝都文化传媒股份有限公司

董事长：

董事会批准报送日期：2023年04月23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  请填写具体原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税负债	26,471.94	17,647.96		
未分配利润	-26,471.94	-17,647.96		
所得税费用		-8,823.98		
净利润		8,823.98		

#### (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
非经常性损益合计	-507,762.68
减：所得税影响数	-30.39
少数股东权益影响额（税后）	-282.91
非经常性损益净额	-507,449.39

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用