

证券简称：希尔传媒

证券代码：833016

主办券商：西部证券



希尔传媒

NEEQ: 833016

广东希尔文化传媒投资股份有限公司

GUANGDONG SHAREMEDIA INVESTMENT LIMITED



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、公司负责人黄宇海、主管会计工作负责人姚琴及会计机构负责人（会计主管人员）范铜山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、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
 - 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
 - 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
 - 七、未按要求披露的事项及原因
- 本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况..... 1

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 2

第三节 重大事件..... 15

第四节 股份变动、融资和利润分配 18

第五节 行业信息..... 21

第六节 公司治理..... 24

第七节 财务会计报告..... 28

附件 会计信息调整及差异情况..... 153

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、希尔传媒	指	广东希尔文化传媒投资股份有限公司
董事会	指	广东希尔文化传媒投资股份有限公司董事会
监事会	指	广东希尔文化传媒投资股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	西部证券
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
本期、本年	指	2023 年度 1-12 月
上期、上年	指	2022 年度 1-12 月

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东希尔文化传媒投资股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGDONG SHAREMEDIA INVESTMENT LIMITED		
	SHAREMEDIA		
法定代表人	黄宇海	成立时间	2010 年 3 月 10 日
控股股东	控股股东为（黄宇海）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为黄宇海，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L724 广告业-L7240 广告业		
主要产品与服务项目	公司主营媒介运营与代理、品牌传播、营销策划、活动执行、创意设计、数字营销等，为客户提供全媒体整合营销服务方案		
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	希尔传媒	证券代码	833016
挂牌时间	2015 年 7 月 27 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	68,955,240
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	姚琴	联系地址	广东省珠海市香洲区前山明珠南路 2021 号金嘉创意谷 2 栋 2 楼
电话	0756-8816866	电子邮箱	yaopeiyi@sharemedia.biz
传真	0756-3229320		
公司办公地址	广东省珠海市香洲区前山明珠南路 2021 号金嘉创意谷 2 栋 2 楼	邮政编码	519000
公司网址	www.sharemedia.biz		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440400551677253Y		
注册地址	广东省珠海市担杆镇综合大楼 313 室		
注册资本（元）	68,955,240	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

希尔传媒是一家为客户提供整合营销传播服务的公司，是广州 4A 整合营销委员会成员。公司主营线下优质媒介运营、线上新媒体精准营销、优质内容生产与运营、工程制作、影视拍摄、直播团购、公关活动等服务内容，公司开展以内容传播及技术产品创新，通过业务不断融合，业务协同及多元化，实现一站式整合营销传播服务。

1、 七大主营业务实现一站式整合营销传播服务

线下优质媒介以覆盖大湾区城市为主，包括电梯框架、公交候车亭、路名牌、公交车身、户外大牌、社区道闸、门禁、院线等 10 余种传播形式，贴近人们生活的媒介资源，实现对城市主流消费人群生活圈的深度覆盖。公司已成为广东省拥有众多优质社区和户外一手媒介资源运营方。

线上媒介精准营销，深度运营全媒体流量，公司依托大数据和精准定向技术，通过与国内大型数据服务商的合作，实现对目标受众的精准定位和广告投放，助力品牌实现精准触达、高效传播，提升广告投放的转化率和 ROI。

内容生产与运营版块，汇聚来自 4A 的顶尖人才，团队具有丰富的实战经验与过硬的专业技术，担当新营销态势下创意产业的先行者，始终坚持以洞察为驱动源，以创意来包装品牌，以内容去致胜市场，为客户提供品牌整体策划方案。

工程制作版块，以优秀的策划、设计方案，优质的施工质量为客户提供量身定制的标识、灯光亮化及展览展示等综合服务。

影视制作版块，以宣传片、短视频创作为主，适用于品牌形象传播，视频平台推广。

直播团购版块，通过定制化的直播策略与创新场景，聚合优质的达人资源，深度挖掘品牌和商家的生意新增量。

公关活动版块，以专业的活动策划及执行，提升客户品牌形象，增强公众互动。

2、 打造希尔文化体系基石，提升公司核心竞争力

希尔在发展道路上，提炼了驱动希尔人前进的文化价值观，成为公司发展的核心能力源。希尔愿景“成为大湾区整合营销领域领跑者”，希尔使命“营业创新成就客户价值”，希尔价值观“客户第一 协同作战 共生共赢”。共同的使命、愿景、价值观吸引更多优秀人才的加入，让大家凝聚在一起形成强大的向心力，共向驱动希尔发展之轮。

3、 产业链全域布局

公司通过内部创新和外部资源整合，积极拓展产业链，实现从内容生产到媒介投放的全链条服务。公司不仅在主营业务上深耕细作，还通过外延并购等方式，不断探索新的业务领域和增长点，以适应不断变化的市场需求。

希尔传媒商业模式搭建以客户为中心，以数据和技术为驱动，以内容和创意为核心，以文化和人才为基础，以全产业链布局为战略的综合性营销服务体系。

公司在报告期内展现了稳健的经营能力，经营计划得到了有效实施。公司全年营收符合预期目标，体现了公司在市场拓展和业务运营方面的成效，尽管净利润水平受到收入结构的影响而相对较低，也为公司提供了进一步优化和调整的空间。此外在新项目拓展方面取得了积极进展，这不仅有助于公司业务的多元化发展，也为未来收入增长奠定了基础。2024 年，公司将继续优化成本结构，通过提高运营效率和降低不必要的开支来提升利润率。同时，公司将调整产业布局，专注于有增长

潜力的领域，以实现资源的最优配置。通过这些措施，公司致力于进一步提升盈利能力，确保公司长期可持续发展。

（二） 行业情况

2023 年，中国广告行业在经历疫情后的市场复苏中呈现出新的发展趋势。广告主信心指数相对稳定，尽管对公司经营情况的信心有所波动，但在预算规划上更加谨慎。市场增长点包括新品推广的增加、国际市场的拓展、线下广告的回暖以及特定行业的活跃营销。广告主更加注重用户导向和自建能力，优化媒体投放策略，倾向于头部媒体平台和高价值户外媒体。同时，AIGC 技术的应用成为行业创新的亮点，广告主积极拥抱新技术以提升营销效率和内容生产。整体而言，广告行业正从高速发展转向注重质量和效益的高质量发展阶段。

（三） 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	308,953,889.37	258,075,692.52	19.71%
毛利率%	22.95%	23.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,422,775.08	-13,900,566.27	146.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,454,148.91	-14,212,115.40	145.41%
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）	5.71%	-10.89%	-
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）	5.74%	-11.13%	-
基本每股收益	0.09	-0.19	147.37%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	235,119,901.31	288,224,834.24	-18.42%
负债总计	112,247,499.12	168,481,111.12	-33.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	114,177,137.33	111,183,157.71	2.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.62	2.47%
资产负债率%（母公司）	56.08%	63.84%	-
资产负债率%（合并）	47.74%	58.45%	-
流动比率	1.60	1.21	-
利息保障倍数	2.95	-1.81	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	54,459,654.78	59,770,833.30	-8.89%
应收账款周转率	4.44	3.78	-

存货周转率	40.36	73.19	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.42%	-20.72%	-
营业收入增长率%	19.71%	-1.68%	-
净利润增长率%	152.20%	-495.32%	-

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	28,332,219.30	12.05%	15,526,930.41	5.39%	82.47%
应收票据	-	-	121,220.00	0.04%	-100.00%
应收账款	54,876,145.93	23.34%	58,422,537.15	20.27%	-6.07%
预付款项	29,780,134.70	12.67%	19,378,042.69	6.72%	53.68%
其他应收款	11,165,228.14	4.75%	14,605,941.00	5.07%	-23.56%
投资性房地产	15,321,448.83	6.52%	8,953,680.97	3.11%	71.12%
长期股权投资	14,476,168.41	6.16%	15,586,659.83	5.41%	-7.12%
固定资产	2,753,785.28	1.17%	3,451,657.29	1.20%	-20.22%
商誉	990,987.57	0.42%	990,987.57	0.34%	-
短期借款	9,000,000.00	3.83%	5,000,000.00	1.73%	80.00%
资本公积	58,647.86	0.02%	39,681.32	0.01%	47.80%
应付账款	27,274,768.81	11.60%	27,821,913.96	9.65%	-1.97%
其他应付款	2,029,787.55	0.86%	1,449,136.63	0.50%	40.07%
应付职工薪酬	7,408,187.28	3.15%	7,477,396.88	2.59%	-0.93%
应交税费	5,756,330.74	2.45%	5,211,181.65	1.81%	10.46%
租赁负债	12,885,787.38	5.48%	49,308,460.34	17.11%	-73.87%
未分配利润	32,241,800.46	13.71%	30,196,768.96	10.48%	6.77%
其他非流动资产	1,219,060.68	0.52%	3,252,356.68	1.13%	-62.52%
其他流动资产	100,447.77	0.04%	8,490.57	0.00%	1,083.05%
使用权资产	38,873,879.68	16.53%	101,087,843.01	35.07%	-61.54%
长期待摊费用	2,723,626.85	1.16%	3,707,265.60	1.29%	-26.53%
资产总计	235,119,901.31	100.00%	288,224,834.24	100.00%	-18.42%

项目重大变动原因：

货币资金期末较期初增加82.47%，系年末客户回款增加。
预付款项期末较期初增长53.68%，本期线上平台充值未消耗额较期初增加。
其他应收款期末较期初减少23.56%，系本期到期保证金收回。
投资性房地产期末较期初增加71.12%，系本期新增购置4套房产所致。
短期借款期末较期初增加80%，系本期银行贷款增加了400万元。
租赁负债期末较期初减少73.87%，系本期租赁合同到期或终止，新增合同较少，正常支付租赁

付款，租赁负债余额减少。

应交税费期末较期初增加10.46%，主要是系本期收入增加，应交增值税增加。

其他非流动资产期末较期初减少62.52%，系本期购入5套公寓和1套商铺办理了房产证，转入投资性房地产。

其他流动资产期末较期初增加1083.05%，系本期增值税进项留抵余额增加。

使用权资产期末较期初减少 61.54%，系本期使用权资产正常计提折旧，净值减少。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	308,953,889.37	-	258,075,692.52	-	19.71%
营业成本	238,036,221.80	77.05%	198,691,410.45	76.99%	19.80%
毛利率%	22.95%	-	23.01%	-	-
销售费用	26,219,558.37	8.49%	25,882,655.16	10.03%	1.30%
管理费用	28,832,170.56	9.33%	29,956,631.18	11.61%	-3.75%
研发费用	4,004,137.35	1.30%	4,218,070.18	1.63%	-5.07%
财务费用	2,988,991.00	0.97%	5,258,740.01	2.04%	-43.16%
信用减值损失	-3,185,520.06	-1.03%	-5,897,315.79	-2.29%	-45.98%
资产减值损失			-3,371,090.83	-1.31%	-100.00%
其他收益	3,517,865.35	1.14%	3,445,983.72	1.34%	2.09%
投资收益	268,483.64	0.09%	281,838.92	0.11%	-4.74%
公允价值变动 收益	-1,131,261.07	-0.37%	-1,950,153.51	-0.76%	41.99%
资产处置收益	-31,526.49	-0.01%	471,437.26	0.18%	-106.69%
营业利润	6,978,489.48	2.26%	-14,735,793.47	-5.71%	147.36%
营业外收入	876,777.56	0.28%	279,375.57	0.11%	213.83%
营业外支出	992,083.34	0.32%	375,036.38	0.15%	164.53%
净利润	6,358,848.97	2.06%	-12,181,468.40	-4.72%	152.20%

项目重大变动原因：

营业收入较去年同期增加 19.71%，主要是本期数字营销、品牌服务收入、工程制作收入增加。

营业成本较去年同期增长 19.80%，主要是各业务版块收入增长，对应各项采购成本增长。

财务费用较去年同期下降 43.16%，系部分经营租赁合同终止或到期，随着公司租金支付，与租赁相关的利息费用大幅减少。

信用减值损失较去年同期减少 45.98%，系本期单项计提和风险显著的应收账款部份有收回、及到期的保证金收回。

资产减值损失较去年同期减少 100.00%，系本期无商誉计提减值。

投资收益较去年同期减少 4.74%，系本期联营公司盈利能力下降。

公允价值变动收益较去年同期增长 41.99%，系本期购买基金、理财产品等投资收益的亏损少于上期。

资产处置收益较去年同期减少 106.69%，系本期江门公交候车亭租赁合同终止，新租赁准则使用

权资产产生的利得损失。

营业外收入较去年同期增加 213.83%，主要系本期清远公交媒体合作方终止合同，收到违约金赔偿款。

营业外支出较去年同期增加 164.53%，系本期江门公交候车亭租赁合同终止，没收合同保证金影响。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	308,653,320.37	257,868,153.41	19.69%
其他业务收入	300,569.00	207,539.11	44.83%
主营业务成本	237,509,803.12	198,274,947.42	19.79%
其他业务成本	526,418.68	416,463.03	26.40%

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
线下媒介收入	99,582,208.05	54,456,618.54	45.31%	-20.86%	-30.94%	35.75%
数字营销收入	183,369,596.41	163,558,366.10	10.80%	66.58%	53.19%	98.40%
品牌服务收入	13,206,766.45	8,577,335.91	35.05%	21.01%	62.69%	50.24%
工程制作收入	12,494,749.46	10,917,482.57	12.62%	13.08%	48.09%	12.62%
其他业务收入	300,569.00	526,418.68	-75.14%	44.83%	26.40%	-54.39%
合计	308,953,889.37	238,036,221.80	22.95%	19.71%	19.80%	50.29%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本期线下媒介收入较上期减少 20.86%，主要是客户需求逐步转移线上，线下投放预算下降。

本期数字营销收入较上期增长 66.58%，主要是客户线上多平台整合推广需求增长，并重视效果转化。

本期品牌服务收入较上期增长 21.01%，本期品牌服务里公关活动需求上升，致营收增加。

工程制作收入较上期增长 13.08%，本期主要是美陈制作及展厅工程类制作收入增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联关
----	----	------	-------	---------

			比%	系
1	广州德诚人事服务中心有限公司	12,368,488.63	4.00%	否
2	清远新凤城医院	5,809,105.04	1.88%	否
3	江门蓬江民康门诊部	5,695,281.05	1.84%	否
4	清远清城生殖专科医院有限公司	5,351,664.69	1.73%	否
5	广州星岚网络有限公司	5,225,522.15	1.69%	否
合计		34,450,061.57	11.15%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广东今日头条科技有限公司	81,804,071.24	34.37%	否
2	百度在线网络技术（北京）有限公司	79,441,052.00	33.37%	否
3	珠海公交巴士有限公司	12,801,506.54	5.38%	否
4	江门市公共汽车有限公司	9,190,475.76	3.86%	否
5	佛山市巴士传媒有限公司	6,664,494.63	2.80%	否
合计		189,901,600.17	79.78%	-

（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	54,459,654.78	59,770,833.30	-8.89%
投资活动产生的现金流量净额	1,143,947.71	-1,075,340.44	206.38%
筹资活动产生的现金流量净额	-49,034,286.34	-71,629,211.26	31.54%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期较上期下降 8.89%，主要是上期收回的大额投标保证金较多。

投资活动产生的现金流量净额较上期增长 206.38%，系本期赎回理财产品较上期有增加。

筹资活动产生的现金流量净额较上期增长 31.54%，主要系本期支付使用权资产的租赁付款额较上期有减少，本期较上期增加了 400 万银行贷款。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
珠海世纪拓达广告有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	9,644,450.22	7,518,474.93	2,560,811.02	-869,459.86

珠海市齐志广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	5,064,526.62	2,322,209.21	2,331,805.58	965,069.11
珠海市圆创谷文化传播有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	2,227,317.82	1,973,504.85	0.00	-33,776.83
珠海新起点广告有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	9,638,036.00	4,224,241.34	7,702,327.79	1,394,252.29
中山市希尔广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	17,467,115.80	8,620,479.22	7,265,693.68	-419,032.47
中山华逸格广告有限公司	控股子公司	广告宣传	500,000	7,435,532.49	3,893,798.65	5,920,495.65	658,336.94
中山世纪拓达广告有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	6,299,438.90	5,250,611.62	2,962,995.79	145,760.80
中山希字传媒科技有限公司	控股子公司	信息技术服务	500,000	2,409,660.30	758,146.78	2,728,007.60	378,730.37
江门希尔广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	21,229,471.11	6,461,551.96	11,644,573.83	-734,080.00
江门市优广广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	6,000,000	6,707,251.32	5,579,792.50	2,046,548.28	-123,866.00
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	500,000	3,346,272.24	2,808,565.76	1,348,255.38	5,364.54
肇庆希尔文化传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	2,000,000	2,752,085.11	-494,578.98	1,589,451.62	- 1,067,552.94
惠州希尔文化传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	3,000,000	6,969,976.95	-1,191,118.78	4,238,591.61	-327,549.81
惠州世纪拓达广告有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	343,329.57	-140,818.66	332,004.39	-175,900.84
清远齐志广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	500,000	9,210,718.14	-379,213.21	7,447,780.57	-451,382.78
广州科玛品牌策划有限公司	控股子公司	品牌策划	5,000,000	2,431,397.88	369,851.29	2,484,755.43	-535,061.40
广东华影天下广告有限公司	控股子公司	广告宣传	10,000,000	5,906,193.14	4,057,650.73	2,464,619.93	-64,438.96
佛山希尔广告有限公司	控股子公司	广告宣传	7,500,000	20,598,081.99	8,421,084.17	19,330,015.85	170,787.04
珠海市希创文化传	控股子公司	品牌策划	1,000,000	3,139,419.85	2,463,214.45	4,438,730.93	-643,328.58

媒有限公司							
英德希尔广告文化传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	2,202,794.23	-545,268.20	1,959,804.00	16,023.55
广东希百信息技术有限公司	控股子公司	信息技术服务	5,000,000	8,501,756.12	-1,464,339.23	84,654,155.15	6,834,066.96
广东希字传媒科技有限公司	控股子公司	信息技术服务	5,000,000	25,211,880.15	964,643.49	82,647,256.93	1,867,827.32
惠州希字传媒科技有限公司	控股子公司	信息技术服务	500,000	6,134,641.27	-51,146.10	3,927,831.92	-70,647.86
佛山希字广告有限公司	控股子公司	信息技术服务	1,010,000	261,450.76	35,305.01	1,166,673.34	-387,486.03
广东希尔一二影视传媒有限公司	控股子公司	影视制作	5,000,000	245,567.35	68,480.89	36,320.75	-14,806.46
广东来客数字营销有限公司	控股子公司	信息技术服务	5,000,000	1,175,467.21	632,301.27	3,078,503.10	372,339.05
广东希尔美呈广告有限公司	控股子公司	工程制作	5,000,000	9,875,303.76	1,422,456.72	11,179,608.27	-930,112.85
珠海希尔聚星广告传媒有限公司	控股子公司	影视制作	500,000	1,628,725.51	947,495.75	5,167,168.37	245,399.17
珠海美呈建设工程有限公司	控股子公司	工程施工	2,000,000	1,535,706.43	193,207.98	1,315,141.19	193,207.98
珠海希立文化创意有限公司	控股子公司	内容运营	500,000	0	0	0	0
珠海希跃文化传播有限公司	控股子公司	公关活动	1,000,000	4,579,375.99	1,173,994.07	6,283,280.09	673,994.07
珠海市创兴广告有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	235,021.77	-577,387.21	249,767.94	-577,387.21
惠州希尔聚星文化传媒有限公司	控股子公司	影视制作	500,000	151,609.12	-18,363.77	229,246.91	-18,363.77
中山聚星文化传媒有限公司	控股子公司	影视制作	500,000	180,385.75	138,903.67	460,148.18	138,903.67
珠海好礼物品牌运营有限公司	控股子公司	品牌运营	1,000,000	82.32	78.20	0.00	78.20
珠海奥梵梵诗饰品有限公司	控股子公司	饰品销售	500,000	46,192.34	46,192.34	1,353.87	-53,807.66

广州希泰电子商务有限公司	控股子公司	园艺产品销售	500,000	0.00	-292,195.34	0.00	-426,875.38
珠海户联广告有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	5,582,064.95	503,830.95	1,220,907.76	503,830.95
江门希派文化传播有限公司	控股子公司	内容运营	500,000.00	762,409.67	525,889.96	1,844,059.13	146,582.21
珠海幸福家网络科技股份有限公司	参股公司	房产销售	8,000,000	48,722,441.05	12,810,977.61	8,557,528.76	- 2,485,340.27
澳门希尔拓达有限公司	参股公司	广告宣传	100,000	1,081,861.42	52,969.33	6,299,063.76	401,261.53
珠海市尚联广告有限公司	参股公司	工程制作	5,000,000	1,050,808.67	64,196.79	520,274.66	-125,301.11
佛山市巴士传媒有限公司	参股公司	广告宣传	50,000,000	38,397,430.43	31,096,262.88	37,954,091.06	2,151,172.10

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
珠海幸福家网络科技股份有限公司	从事房地产销售代理平台	投资
澳门希尔拓达有限公司	从事广告业	投资
珠海市尚联广告有限公司	从事广告、标识、美陈制作	投资
佛山市巴士传媒有限公司	从事广告业	投资

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
中山聚星文化传媒有限公司	新设	积极影响
惠州希尔聚星文化传媒有限公司	新设	积极影响
珠海好礼物品牌运营有限公司	新设	积极影响
珠海希跃文化传播有限公司	新设	积极影响
珠海市创兴广告有限公司	新设	积极影响
珠海户联广告有限公司	新设	积极影响
珠海希立文化创意有限公司	新设	积极影响
珠海奥梵诗饰品有限公司	新设	积极影响
广州希泰电子商务有限公司	新设	积极影响
中山市帝诚广告传媒有限公司	注销	无影响

(二) 理财产品投资情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	14,038,873.12	0	不存在
券商理财产品	自有资金	9,169,566.29	0	不存在
合计	-	23,208,439.41	0	-

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,004,137.35	4,218,070.18
研发支出占营业收入的比例%	1.30%	1.63%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	30	19
研发人员合计	30	19
研发人员占员工总量的比例%	7.19%	5.51%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
----	------	------

公司拥有的专利数量	10	9
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

本期研发项目 5 个，均已完成。本期的研发共同构建了一套服务于企业营销的数据收集、整合及智能化支持体系，分别在产品创新管理、行业评选、用户互动营销、精准广告推送等方面实现了数字化与智能化升级，以全面提升企业营销效能与数据驱动决策能力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

如希尔传媒合并财务报表附注三、24 和附注五、36 所述，希尔传媒公司 2023 年度合并营业收入为 308,953,889.37 元。由于营业收入是希尔传媒公司的关键业绩指标之一，存在希尔传媒管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）评价和测试了希尔传媒与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）测试广告发布收入的真实性和准确性，包括业务系统数据与财务系统数据的整体核对，采用抽样方式实施函证程序、对未回函的客户执行替代测试，核对合同、合同描述表、客户确认单据或第三方监测报告，核对业务系统数据与广告实际发布内容是否相符；

（3）抽样测试广告发布期间及资产负债表日的广告发布明细，检查客户确认单据情况，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（4）评估管理层在财务报表中对收入的披露是否恰当。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司严格按照相关法律法规要求，积极履行各项社会义务，合规经营、依法纳税、创造就业机会、关爱员工成长，积极参与公益活动，切实保障利益相关方权益。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 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
核心技术人员流失的风险	公司以媒介运营、优质内容生产、工程制作、公关活动等为核心，优质的媒介资源、客户资源、品牌创意及技术创新是公司的生命源，因此，公司是典型的以科技创新及营销服务为主导的人力密集型企业。如果出现核心技术人员大量外流，将会对公司造成一定的影响。 应对措施：公司通过营造开放创新的企业文化，构建富有竞争力的薪酬福利制度，提供职业成长路径，鼓励个人发展与自我提升，实施多元化的激励政策，有效吸引并留住关键技术人员，从而保障技术创新和业务的稳定增长。
媒体资源可持续性获取的风险	媒体运营业务对媒体资源的依赖性较高，与部分媒体供应商的合约存续期相对较短，不排除因外部环境发生突变或重大事件而中断合作。如若公司在经营过程中无法持续稳定获取媒体资源代理权，或购买成本大幅上升，均会对公司的经营及盈利产生一定影响。 应对措施：加强整合营销全链路布局，扩大线上线下媒介网络的覆盖范围，通过不断提升自身媒介运营能力、整合营销传播能力，增强对客户和供应商的话语权。
政府补贴优惠政策变化的风险	报告期内取得政府补助收入 940,079.83 元，若政府取消补贴优惠政策，可能对公司净利润产生一定影响。 应对措施：公司将继续加大市场开拓，保持区域内的领先地位，扩大在行业的市场份额，业务的快速发展使公司盈利能力提高，减少对补贴的依赖，降低补贴变化的不确定性对公司经营业绩的影响。
公司治理不完善风险	公司挂牌后，各项法律法规对公司治理提出更高要求，而公司在对相关制度的执行中尚需理解、熟悉，公司治理存在风险。 应对措施：公司未来经营中将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则。进一步完善公司治理结构，控制公司治理风险。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人黄宇海先生直接持有公司 45.14% 的股份。同时黄宇海先生担任公司董事长，其个人意志将对公司的发展、经营、管理等构成重大影响，公司存在实际控制人不当控制的风险。 应对措施：公司建立了较为完善的法人治理结构，从制度安排上去避免；公司董监高均按法律法规履行各自职责，从而防范实际控制人不当控制的风险。

应收款项占资产比重较高的风险	公司应收账款余额占总资产比重 29.21%，应收款期末余额较大，若个别客户因特殊原因无法付款，公司业绩将受到影响。 应对措施：首先，实施动态监控和强化催收流程，缩短账款回收周期；其次，调整信用政策，对客户信用进行严格审查，并明确合同中的收款条款，以法律手段降低损失风险，保障公司财务安全。
市场拓展风险	在媒介服务中，丰富稳定的媒介资源及深厚的客户资源是媒介运营成功的关键因素，而这两类资源均是长期经营和积累的结果，因此进入其他区域拓展存在一定的风险，媒介资源的竞争、前期开发成本的投入在短期内均会对公司的盈利能力造成影响。目前公司业务主要集中在大湾区覆盖城市，区域优势较强，公司将继续拓展广东省区域市场份额，并抓住合适时机开拓新的市场。若区域市场份额较饱和的情况下，公司业绩增长将出现放缓。 应对措施：公司进一步巩固在大湾区的核心区域业务优势，深化本地市场渗透，通过提供整合传播营销服务，满足客户多样化需求，增加市场适应性。公司计划吸引和培养更多专业人才，以促进创新和服务质量。加强各业务板块的协同，实现资源共享，提高运营效率，共同推动业绩增长，以减少市场拓展过程中所面临的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	9,004,802.61	7.33%
作为被告/被申请人	33,000	0.03%
作为第三人		
合计	9,037,802.61	7.36%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	12,500,000	7,168,484.02
销售产品、商品，提供劳务	7,000,000	5,050,448.98
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	4,800,000	4,800,000
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司业务发展及生产经营正常需要，是合理的、必要的且有利于公司稳定经营和持续发展，公司与关联方之间的购买与销售交易价格公允，结算周期正常，不会对公司造成不良影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-002	对外投资	理财产品、国债	3000 万元	否	否
2023-005	对外投资	股票、基金	2000 万元	否	否
2023-045	收购资产	购买商铺资产	480 万元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

使用闲置资金购买资产、银行和证券公司发行的理财产品是在确保满足公司日常经营所需流动资金的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展，预期能获得一定的投资收益，为公司和股东谋取更好的投资回报。

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情
------	------	------	------	------	--------	-------

	日期	日期				况
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2015 年 7 月 3 日		挂牌	同业竞争承诺、住房公积金、社保承诺	其他	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六)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
商铺、住宅	投 资 性 房 地 产	抵押	1,718,943.18	0.73%	授信抵押
住宅	固定资产	抵押	1,584,515.16	0.67%	授信抵押
银行存款	货币资金	冻结	6,236,061.40	2.65%	冻结资金
银行存款	货币资金	受限	33,876.03	0.01%	全渠道只收不付
总计	-	-	9,573,395.77	4.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

投资性房地产、固定资产抵押是出于对流动资金的储备需求，不会对公司经营产生不利影响。

(七)调查处罚事项

2023 年 1 月 18 日，惠州希尔文化传媒有限公司因未核对广告内容发布虚假广告行为收到惠州市惠城区市场监督管理局行政处罚决定通知，罚款 4800 元。
--

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	40,215,343	58.32%	-1,877,615	38,337,728	55.60%
	其中：控股股东、实际控制人	7,680,525	11.14%	101,700	7,782,225	11.29%
	董事、监事、高管	4,022,836	5.83%	-1,599,128	2,423,708	3.51%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	28,739,897	41.68%	1,877,615	30,617,512	44.40%
	其中：控股股东、实际控制人	23,268,375	33.74%	78,300	23,346,675	33.86%
	董事、监事、高管	5,471,522	7.93%	1,799,315	7,270,837	10.54%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		68,955,240	-	0	68,955,240	-
普通股股东人数		73				

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	黄宇海	31,128,900	0	31,128,900	45.1436%	23,346,675	7,782,225	0	0
2	珠海希郡投资管理有限公司	7,686,903	-351,170	7,335,733	10.6384%	0	7,335,733	0	0
3	曾午诚	6,454,300	0	6,454,300	9.3601%	4,840,725	1,613,575	0	0

4	黄勇智	3,750,000	0	3,750,000	5.4383%	0	3,750,000	0	0
5	纪苏科	2,890,500	100	2,890,600	4.192%	0	2,890,600	0	0
6	曹力心	2,006,090	110,000	2,116,090	3.0688%	0	2,116,090	0	0
7	李军慧	1,798,500	0	1,798,500	2.6082%	0	1,798,500	0	0
8	李紫君	1,406,250	0	1,406,250	2.0394%	0	1,406,250	0	0
9	珠海优乐投资管理合伙企业（有限合伙）	1,226,287	0	1,226,287	1.7784%	0	1,226,287	0	0
10	赖桂珍	1,016,000	200,000	1,216,000	1.7635%	912,000	304,000	0	0
合计		59,363,730	-41,070	59,322,660	86.0307%	29,099,400	30,223,260	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

本公司前十名股东黄宇海与黄勇智是亲兄弟关系，黄宇海持有珠海希郡投资管理有限公司 11.338%股份、持有珠海优乐投资管理合伙企业（有限合伙）2.293%股份，曾午诚持有珠海希郡投资管理有限公司 13.92%股份、持有珠海优乐投资管理合伙企业（有限合伙）0.0367%股份，纪苏科持有珠海希郡投资管理有限公司 0.0066%股份，姚琴持有珠海希郡投资管理有限公司 3.2488%股份，其他无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

本公司控股股东和实际控制人同为黄宇海先生。黄宇海先生持有希尔传媒 3112.89 万股，持股比例为 45.14%。黄宇海，男，1978 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2004 年毕业于湖北工业大学，本科学历；1997 年 7 月至 2010 年 1 月就职于珠海市拱北地方税务局口岸税务分局，任科员；2010 年 3 月至 2015 年 1 月，就职于珠海市希尔广告传媒有限公司，任总经理；现任股份公司董事长，任期三年，自 2021 年 2 月至 2024 年 2 月。本年实际控制人、控股股东未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况☐适用 ☒不适用**六、 存续至本期的可转换债券情况**☐适用 ☒不适用**七、 权益分派情况****(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 22 日	0.50		
合计	0.50		

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00		

第五节 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司
☒广告公司 ☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 资质情况

希尔传媒荣获国家一级广告企业资质、广东特级广告企业资质、广东一级广告企业资质、广州4A成员企业认定、广东省十强广告单位称号。

二、 经营模式

(一) 传统广告

☐适用 ☒不适用

(二) 户外及生活圈广告

☒适用 ☐不适用

公司在澳门、珠海、中山、江门、佛山、惠州、清远、英德、肇庆拥有多种一手媒介资源，如公交车身广告、公交候车亭灯箱广告、自行车亭广告、路名牌广告、电梯广告、道闸广告、商场车库灯箱广告、门禁广告等形成线下媒介网络矩阵。

(三) 互联网广告

☒适用 ☐不适用

1、 产品情况

线上媒介运营字节跳动、百度、腾讯、新浪、微博等头部媒体为核心的流量采买与运营，辅以小红书、bilibili等丰富多元的媒体流量形成整合流量运营平台。目前公司拥有百度区域代理商授权、巨量引擎全国综合代理商授权、巨量引擎房地产行业代理授权、巨量千川全国代理授权、抖音本地生活服务商授权。

2、 具体业务模式

公司为品牌传播类、效果转化类、电商引流类客户提供线上整合营销推广方案，公司现有文案策划、创意传播、视频拍摄剪辑、效果优化等多重服务项目，并提供流量整合、平台运营、广告投放、数据监测、效果追踪、结案报告等优质服务。

3、 计费模式及其他关键经营指标

计费模式分曝光计费、点击计费、效果计费、充值消耗，涉及经营指标有曝光量、点击量、点击率、转化成本、消耗金额等。

(四) 会展业务

☐适用 ☒不适用

三、 主要客户情况

公司客户主要分为直接客户和代理公司两种类型，行业分布在政务、房地产、通信、快消、互联网、商务服务、金融、汽车、教育培训、医疗美容等行业。行业开发较为均匀，未形成单一客户重大依赖。

四、 主要供应商情况

线下媒介供应商主要集中在政府公共资源、社区媒介资源，公共资源获得一般以招投标形式，社区媒介获得以通过洽谈协商为主。线上媒介供应商主要是几大流量平台，如腾讯、百度、字节跳动、小红书、新浪及其他。公司布局的是媒介网络矩阵，不存在对单一供应商形成重大依赖。

五、 广告代理情况

(一) 仅从事媒介代理业务

☐适用 ☒不适用

(二) 除媒介代理业务外，还涉及其他业务

☒适用 ☐不适用

公司除媒介代理业务，还有内容生产与运营、工程制作、影视制作、直播团购、公关活动业务版块。

六、 核心人员变动情况

☐适用 ☒不适用

七、 广告投放渠道变更情况

☐适用 ☒不适用

八、 业务外包情况

☐适用 ☒不适用

九、 自媒体运营情况

☐适用 ☒不适用

十、 关于 MCN

☐适用 ☒不适用

第六节 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				
黄宇海	董事长、总经理	男	1978 年 7 月	2021 年 2 月 19 日	2024 年 2 月 18 日	31,128,900	0	31,128,900	45.1436%
曾午诚	副董事长	男	1975 年 11 月	2021 年 2 月 19 日	2024 年 2 月 18 日	6,454,300	0	6,454,300	9.3601%
姚琴	董事、财务总监、董事会秘书	女	1981 年 9 月	2021 年 2 月 19 日	2024 年 2 月 18 日	1,137,036	87	1,137,123	1.6491%
孙敏	董事	男	1986 年 8 月	2021 年 2 月 19 日	2024 年 2 月 18 日	270,000	0	270,000	0.3916%
赖桂珍	董事	女	1969 年 6 月	2021 年 2 月 19 日	2024 年 2 月 18 日	1,016,000	200,000	1,216,000	1.7635%
叶敏	监事会主席	女	1988 年 5 月	2021 年 2 月 19 日	2024 年 2 月 18 日	0	0	0	0%
赵建斌	监事	男	1985 年 5 月	2021 年 2 月 19 日	2024 年 2 月 18 日	617,022	100	617,122	0.895%
陈秀慧	监事	女	1983 年 10 月	2021 年 2 月 19 日	2024 年 2 月 18 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、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

(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
黄宇海	董事长	新任	董事长、总经理	战略调整
曾午诚	总经理	离任	副董事长	战略调整

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□ 适用 √ 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□ 适用 √ 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理、职能人员	189	88	133	144
销售人员	100	82	90	92
品牌设计、策划人员	97	69	86	80
研发人员	4	0	1	3
财务人员	27	9	10	26
员工总计	417	248	320	345

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	151	128
专科	232	186
专科以下	31	29
员工总计	417	345

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司建立了营销薪酬、职能薪酬、高管薪酬三套薪酬体系，努力打造行业内具有竞争力的福利待遇，培养内部人才的同时，引进各业务版块发展的外部人才，设立多层级人才晋升通道，提供发展的平台。为了使员工或中高层管理者达成对公司企业文化、价值观、发展战略的认知，公司每年举办多场新员工入职培训、在职员工岗位技能培训、执业资格认证、中高层管理者的青藤培训、销售产品培训等，通过不同维度的知识体系培训使全体员工充分参与进来，实现自我增值，同时促进公司持续发展。 本期公司无离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□ 适用 √ 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》的要求以及《公司章程》、三会议事规则、《信息披露管理制度》等制度的规定，不断完善公司法人治理结构，健全内部控制体系，进一步规范公司运作，提高治理水平。报告期内，公司整体运作规范，独立性强，信息披露规范，公司治理实际情况基本符合中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限公司发布的有关公司治理规范性文件的要求。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人。公司具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场、自主经营的能力，独立运作、独立承担责任和风险。

（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是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期且持续的系统工程，需根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

（一） 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。

（二） 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。

（三） 关于风险控制体系

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

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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	司农审字[2024]23008520012 号				
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	广州市南沙区望江二街 5 号中惠璧珑湾自编 12 栋 2514 房				
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>俞建业</td><td>谭雯婷</td></tr> <tr> <td>2 年</td><td>1 年</td></tr> </table>	俞建业	谭雯婷	2 年	1 年
俞建业	谭雯婷				
2 年	1 年				
会计师事务所是否变更	否				
会计师事务所连续服务年限	3 年				
会计师事务所审计报酬（万元）	24				

审计报告

司农审字[2024]23008520012 号

广东希尔文化传媒投资股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东希尔文化传媒投资股份有限公司（以下简称“希尔传媒”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于希尔传媒，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

如希尔传媒合并财务报表附注三、24 和附注五、36 所述，希尔传媒公司 2023 年度合并营业收入为 308,953,889.37 元。由于营业收入是希尔传媒公司的关键业绩指标之一，存在希尔传媒管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

（二）审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）评价和测试了希尔传媒与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）测试广告发布收入的真实性和准确性，包括业务系统数据与财务系统数据的整体核对，采用抽样方式实施函证程序、对未回函的客户执行替代测试，核对合同、合同描述表、客户确认单据或第三方监测报告，核对业务系统数据与广告实际发布内容是否相符；

（3）抽样测试广告发布期间及资产负债表日的广告发布明细，检查客户确认单据情况，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（4）评估管理层在财务报表中对收入的披露是否恰当。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括希尔传媒 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护

必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督希尔传媒的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：俞健业
(项目合伙人)

中国注册会师：谭雯婷

中国 广州

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	28,332,219.30	15,526,930.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	23,208,439.41	29,983,614.73
衍生金融资产			
应收票据	五、3		121,220.00
应收账款	五、4	54,876,145.93	58,422,537.15
应收款项融资			
预付款项	五、5	29,780,134.70	19,378,042.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	11,165,228.14	14,605,941.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	五、7	6,365,240.73	5,429,129.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8		801,535.25
其他流动资产	五、9	100,447.77	8,490.57
流动资产合计		153,827,855.98	144,277,440.80
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10		1,874,120.90
长期股权投资	五、11	14,476,168.41	15,586,659.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	15,321,448.83	8,953,680.97
固定资产	五、13	2,753,785.28	3,451,657.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	38,873,879.68	101,087,843.01
无形资产	五、15		
开发支出			
商誉	五、16	990,987.57	990,987.57
长期待摊费用	五、17	2,723,626.85	3,707,265.60
递延所得税资产	五、18	4,933,088.03	5,042,821.59
其他非流动资产	五、19	1,219,060.68	3,252,356.68
非流动资产合计		81,292,045.33	143,947,393.44
资产总计		235,119,901.31	288,224,834.24
流动负债：			
短期借款	五、21	9,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、22	27,274,768.81	27,821,913.96
预收款项			
合同负债	五、23	23,986,479.25	21,108,202.82
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	7,408,187.28	7,477,396.88
应交税费	五、25	5,756,330.74	5,211,181.65
其他应付款	五、26	2,029,787.55	1,449,136.63
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	18,942,905.31	49,773,057.42
其他流动负债	五、28	1,557,759.83	1,231,761.42
流动负债合计		95,956,218.77	119,072,650.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	3,280,000	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	12,885,787.38	49,308,460.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	100,000.00	100,000.00
递延收益			
递延所得税负债	五、18	25,492.97	
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,291,280.35	49,408,460.34
负债合计		112,247,499.12	168,481,111.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、32	68,955,240.00	68,955,240.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	58,647.86	39,681.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、34	12,921,449.01	11,991,467.43
一般风险准备			
未分配利润	五、35	32,241,800.46	30,196,768.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		114,177,137.33	111,183,157.71
少数股东权益		8,695,264.86	8,560,565.41
所有者权益（或股东权益）合计		122,872,402.19	119,743,723.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		235,119,901.31	288,224,834.24

法定代表人：黄宇海

主管会计工作负责人：姚琴

会计机构负责人：范铜山

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			

货币资金		12,998,612.77	3,289,571.51
交易性金融资产		14,401,872.29	19,413,614.73
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	54,043,283.41	35,216,760.53
应收款项融资			
预付款项		15,536,692.70	10,526,329.26
其他应收款	十七、2	15,977,341.72	20,355,560.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			1,103,891.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			801,535.25
其他流动资产		8,490.57	8,490.57
流动资产合计		112,966,293.46	90,715,753.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			1,874,120.90
长期股权投资	十七、3	48,083,550.97	62,019,042.39
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		13,778,372.23	7,337,844.89
固定资产		1,937,161.69	2,075,438.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		22,544,227.24	60,825,922.96
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,442,238.18	1,971,431.88
递延所得税资产		4,306,346.97	4,023,243.96
其他非流动资产		935,627.00	3,170,003.00
非流动资产合计		93,027,524.28	143,297,048.33
资产总计		205,993,817.74	234,012,802.19
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		59,159,658.40	38,085,845.50
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,146,079.38	2,017,265.04
应交税费		2,211,075.25	3,093,920.93

其他应付款		21,113,376.63	32,750,118.08
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,684,108.38	9,454,982.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,545,344.31	28,053,735.43
其他流动负债		401,046.50	567,298.97
流动负债合计		104,260,688.85	119,023,166.84
非流动负债：			
长期借款		3,280,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,888,379.95	30,276,940.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		100,000.00	100,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,268,379.95	30,376,940.21
负债合计		115,529,068.80	149,400,107.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		68,955,240.00	68,955,240.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,615,714.65	11,685,733.07
一般风险准备			
未分配利润		8,893,794.29	3,971,722.07
所有者权益（或股东权益）合计		90,464,748.94	84,612,695.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		205,993,817.74	234,012,802.19

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		308,953,889.37	258,075,692.52
其中：营业收入	五、36	308,953,889.37	258,075,692.52
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		301,413,441.26	265,792,185.76
其中：营业成本	五、36	238,036,221.80	198,691,410.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	1,332,362.18	1,784,678.78
销售费用	五、38	26,219,558.37	25,882,655.16
管理费用	五、39	28,832,170.56	29,956,631.18
研发费用	五、40	4,004,137.35	4,218,070.18
财务费用	五、41	2,988,991.00	5,258,740.01
其中：利息费用		3,323,654.96	5,281,910.57
利息收入		409,022.76	109,873.38
加：其他收益	五、42	3,517,865.35	3,445,983.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	268,483.64	281,838.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-130,491.42	-114,182.39
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）			0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	-1,131,261.07	-1,950,153.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-3,185,520.06	-5,897,315.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46		-3,371,090.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-31,526.49	471,437.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,978,489.48	-14,735,793.47
加：营业外收入	五、48	876,777.56	279,375.57
减：营业外支出	五、49	992,083.34	375,036.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,863,183.70	-14,831,454.28
减：所得税费用	五、50	504,334.73	-2,649,985.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,358,848.97	-12,181,468.40
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）		6,358,848.97	-12,181,468.40
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）		-63,926.11	1,719,097.87
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损		6,422,775.08	-13,900,566.27

以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,358,848.97	-12,181,468.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,422,775.08	-13,900,566.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-63,926.11	1,719,097.87
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.09	-0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	-0.19

法定代表人：黄宇海

主管会计工作负责人：姚琴

会计机构负责人：范铜山

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、4	80,530,066.35	72,989,738.05
减：营业成本	十七、4	61,587,732.34	56,493,187.71
税金及附加		473,067.35	588,377.79
销售费用		4,758,281.93	5,365,667.55
管理费用		7,487,696.73	7,995,732.60
研发费用		4,004,137.35	4,218,070.18
财务费用		1,481,151.80	3,132,705.04
其中：利息费用		1,820,126.66	3,146,454.18
利息收入		358,083.12	36,418.77
加：其他收益		1,171,983.04	1,840,130.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	10,010,943.48	-2,234,725.31

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-130,491.42	-158,475.10
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）		-1,138,861.29	-1,910,001.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,998,700.21	-2,276,233.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-271,335.90	-20,288.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,512,027.97	-9,405,121.74
加：营业外收入		515,977.14	33,955.35
减：营业外支出		11,292.32	3,848.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,016,712.79	-9,375,014.50
减：所得税费用		-283,103.01	-3,241,650.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,299,815.80	-6,133,364.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,299,815.80	-6,133,364.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		9,299,815.80	-6,133,364.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		442,903,852.57	344,444,589.43
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			225,244.82
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	10,575,647.69	11,402,420.89
经营活动现金流入小计		453,479,500.26	356,072,255.14
购买商品、接受劳务支付的现金		310,112,246.02	205,841,768.11
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		53,742,016.65	58,938,142.00
支付的各项税费		2,345,874.16	4,828,040.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	32,819,708.65	26,693,471.67
经营活动现金流出小计		399,019,845.48	296,301,421.84
经营活动产生的现金流量净额		54,459,654.78	59,770,833.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		110,970,000.00	90,292,761.92
取得投资收益收到的现金		1,070,062.50	50,210.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,659.78	1,674,527.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		112,055,722.28	92,017,500.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,894,601.38	472,840.47
投资支付的现金		105,017,173.19	92,620,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		110,911,774.57	93,092,840.47
投资活动产生的现金流量净额		1,143,947.71	-1,075,340.44
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		475,000.00	655,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		475,000.00	655,000.00
取得借款收到的现金		19,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,475,000.00	10,655,000.00
偿还债务支付的现金		11,240,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,964,805.98	875,340.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		257,000.00	660,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	53,304,480.36	76,408,870.96
筹资活动现金流出小计		68,509,286.34	82,284,211.26
筹资活动产生的现金流量净额		-49,034,286.34	-71,629,211.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,569,316.15	-12,933,718.40
加：期初现金及现金等价物余额		15,492,965.72	28,426,684.12
六、期末现金及现金等价物余额		22,062,281.87	15,492,965.72

法定代表人：黄宇海

主管会计工作负责人：姚琴

会计机构负责人：范铜山

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,454,097.45	97,969,363.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,160,436.24	7,384,045.66
经营活动现金流入小计		74,614,533.69	105,353,409.62
购买商品、接受劳务支付的现金		25,859,672.71	42,098,657.03
支付给职工以及为职工支付的现金		9,883,696.76	12,267,424.21
支付的各项税费		490,893.24	939,189.00
支付其他与经营活动有关的现金		26,703,770.83	16,940,128.11
经营活动现金流出小计		62,938,033.54	72,245,398.35
经营活动产生的现金流量净额		11,676,500.15	33,108,011.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		96,900,000.00	77,729,231.88
取得投资收益收到的现金		10,541,489.24	2,156,708.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,814.17	1,998,800.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		107,458,303.41	81,884,741.39

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,107,021.02	11,415.93
投资支付的现金		79,622,173.19	75,835,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		84,729,194.21	75,846,415.93
投资活动产生的现金流量净额		22,729,109.20	6,038,325.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		240,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,604,517.37	207,840.30
支付其他与筹资活动有关的现金		31,071,944.32	46,208,499.02
筹资活动现金流出小计		34,916,461.69	51,416,339.32
筹资活动产生的现金流量净额		-30,916,461.69	-41,416,339.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,489,147.66	-2,270,002.59
加：期初现金及现金等价物余额		3,255,606.82	5,525,609.41
六、期末现金及现金等价物余额		6,744,754.48	3,255,606.82

(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	68,955,240.00				39,681.32				11,991,467.43		30,196,768.96	8,560,565.41	119,743,723.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,955,240.00				39,681.32				11,991,467.43		30,196,768.96	8,560,565.41	119,743,723.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					18,966.54				929,981.58		2,045,031.50	134,699.45	3,128,679.07
（一）综合收益总额											6,422,775.08	-63,926.11	6,358,848.97
（二）所有者投入和减少资本					18,966.54							455,625.56	474,592.10
1. 股东投入的普通股												475,000.00	475,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所													

所有者权益的金额													
4. 其他				18,966.54							-19,374.44	-407.90	
（三）利润分配							929,981.58		-4,377,743.58	-257,000.00	-3,704,762.00		
1. 提取盈余公积							929,981.58		-929,981.58				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配									-3,447,762.00	-257,000.00	-3,704,762.00		
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	68,955,240.00			58,647.86			12,921,449.01		32,241,800.46	8,695,264.86	122,872,402.19		

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	75,000,000.00				7,849,040.81				13,221,047.32		44,097,335.23	6,159,592.07	146,327,015.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,000,000.00				7,849,040.81				13,221,047.32		44,097,335.23	6,159,592.07	146,327,015.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-6,044,760.00				- 7,809,359.49				-1,229,579.89		- 13,900,566.27	2,400,973.34	-26,583,292.31
（一）综合收益总额											- 13,900,566.27	1,719,097.87	-12,181,468.40
（二）所有者投入和减少资本	-6,044,760.00				- 7,809,359.49				-1,229,579.89			1,341,875.47	-13,741,823.91
1．股东投入的普通股												655,000.00	655,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他	-6,044,760.00				- 7,809,359.49				-1,229,579.89			686,875.47	-14,396,823.91
（三）利润分配												-660,000.00	-660,000.00
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的												-660,000.00	-660,000.00

分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	68,955,240.00				39,681.32				11,991,467.43		30,196,768.96	8,560,565.41	119,743,723.12

法定代表人：黄宇海

主管会计工作负责人：姚琴

会计机构负责人：范铜山

(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	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合

		优先股	永续债	其他	积	存股	合收益	备		风险准备		计
一、上年期末余额	68,955,240.00								11,685,733.07		3,971,722.07	84,612,695.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,955,240.00								11,685,733.07		3,971,722.07	84,612,695.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									929,981.58		4,922,072.22	5,852,053.80
（一）综合收益总额											9,299,815.80	9,299,815.80
（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									929,981.58		-4,377,743.58	-3,447,762.00
1. 提取盈余公积									929,981.58		-929,981.58	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,447,762.00	-3,447,762.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	68,955,240.00								12,615,714.65		8,893,794.29	90,464,748.94

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	75,000,000.00				7,809,359.49				12,930,883.69		10,245,222.90	105,985,466.08
加：会计政策变更									-15,570.73		-140,136.56	-155,707.29
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,000,000.00				7,809,359.49				12,915,312.96		10,105,086.34	105,829,758.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-6,044,760.00				-7,809,359.49				-1,229,579.89		-6,133,364.27	-21,217,063.65
（一）综合收益总额											-6,133,364.27	-6,133,364.27
（二）所有者投入和减少资本	-6,044,760.00				-7,809,359.49				-1,229,579.89			-15,083,699.38
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	-6,044,760.00				-7,809,359.49				-1,229,579.89			-15,083,699.38
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	68,955,240.00								11,685,733.07		3,971,722.07	84,612,695.14

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东希尔文化传媒投资股份有限公司（以下简称“公司”、或“本公司”）原名为珠海市希尔广告传媒有限公司，系由黄宇海、曾午诚共同出资组建的有限责任公司，于 2010 年 3 月 1 日成立，统一社会信用代码：91440400551677253Y；公司类型：其他股份有限公司（非上市）；注册资本 6,895.52 万元。

2、公司注册地址

广东省珠海市担杆镇综合大楼 313 室。

3、公司总部办公地址

广东省珠海市香洲区前山明珠南路 21 号金嘉创意谷 2 栋 2 楼。

4、公司主要经营活动

公司主营媒介运营与代理、品牌传播、营销策划、创意设计、数字营销等，为客户提供全媒体整合营销服务方案。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对预期信用损失的确定、存货的计价方法、折旧与摊销、收入确认、递延所得税资产等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、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账款、其他应收款	单项金额超过 90 万元的款项
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 90 万元的款项
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项金额超过 90 万元的款项
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过 90 万元的款项
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额超过 90 万元的款项
账龄超过 1 年的重要其他应付	单项金额超过 90 万元的款项
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产或营业收入或利润总额绝对值占合并口径同一相关项目绝对值的比例超过 5%
重要的联营企业	合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占合并净资产的比例超过 5%
重要的未决诉讼（仲裁）	涉案标的金额 90 万以上的案件

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立

目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；合并现金流量表时，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；同时应当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。

在报告期内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，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流表时，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。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理：在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很

小的投资。

10、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）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D. 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、11。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②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。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损

失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款具体划分组合情况如下：

应收票据组合

a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票

b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：信用风险显著增加的账龄组合
- b. 应收账款组合 2：信用风险未显著增加的账龄组合
- c. 应收账款组合 3：合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.其他应收款

- a. 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：其他应收款组合 1：账龄分析法组合
- b. 其他应收款组合 2：合并范围内关联方

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。。

C.长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款等款项。

对于应收融资租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款的账龄自确认之日起计算。

②信用风险显著增加的评估

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：

A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B. 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；

C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 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，例如逾期信息和信用风险评级。

③已发生减值的金融资产

本公司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：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 债权人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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

⑤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；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥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。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场

进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

12、存货

（1）存货的分类

存货分为合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提

取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

13、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加

的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置计划的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用

日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

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

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值(有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外)和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本以所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定其入账价值,并将所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。

(3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算:能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算:

A. 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,其差额应当计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,

按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在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（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

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

B. 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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影

响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产：包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三、20、长期资产减值。

16、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备和办公及电子设备。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋及建筑物	20-30	3.17-5	0-5
机器设备	3-5	19-33.33	0-5
运输设备	3-5	19-33.33	0-5
办公及电子设备	3-5	19-33.33	0-5

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、20。

17、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、20。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（2）借款费用资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产分为软件等。

（1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

（2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以

确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	3 年	预计可使用年限

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、20。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、中介机构及技术服务费、材料消耗费、折旧及摊销以及其他等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

20、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

B.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。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（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，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

24、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非

现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让

商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造服务发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括：线下媒介收入、数字营销收入、品牌服务收入、工程制作收入。

①线下媒介收入

公司的线下媒介收入包括公司为客户投放线下广告，广告发布后，公司向客户汇报实际投放情况，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。公司按照经确认的广告投放期间或广告发布的时间进度分期确认收入。

②数字营销收入

公司将数字营销收入作为在某一时段内履行的履约义务。公司按照与客户签订广告投放合同或广告发布确认单执行广告发布，广告发布后，公司根据客户要求每月向客户汇报实际投放情况，根据各方确认的实际投放进度确认相应收入。针对其他精准营销业务收入的具体确认标准为：广告客户通过公司的广告代理权，在上述广告投放平台上进行充值，用户浏览相应网站及视频，或广告客户通过其他方式向用户展现广告时，充值账户自动扣费，公司每月与客户核对账户投放金额，按照投放金额来确认营业收入。

③ 品牌服务收入

公司承接业务后，与其签订品牌服务合同，为客户提供品牌规划、产品整合传播策略、广告策略、创意、设计、活动策划、市场调研策划与分析等服务。按时、按量、保质的完成各项策划、设计、市场调研等业务，定期的将所有策划方案及相关建议方案和项目阶段总结以书

面形式向客户提呈并确认，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。公司按照合同约定结算方式分月或定期收取服务费，确认收入。

④ 工程制作收入

公司以优秀的策划、设计方案，优质的施工质量为客户提供量身定制的标识、灯光亮化及展览展示等综合服务。公司将其作为在某一时点在某一时刻履行的履约义务，按在客户最终确认或验收合格时确认收入。

25、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产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。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除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以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：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）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除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以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②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）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，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，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。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转

租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，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。

（4）本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期

各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（5）本公司作为出租人

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

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、10、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围； B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围； B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回交易

本公司按照本附注 24、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

29、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

①财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号的该项规定，该项规定对公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	3%、6%、9%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%

地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额/主营业务收入	25%、20%
房产税	租赁收入	12%
文化事业建设费	按照提供广告服务取得的计费销售额	1.5%

本公司（的）子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳 税 主 体 名 称	所得税税率
珠海齐志广告传媒有限公司	20%
珠海世纪拓达广告有限公司	20%
珠海市圆创谷文化传播有限公司	20%
珠海新起点广告有限公司	20%
中山市希尔广告传媒有限公司	20%
中山华逸格广告有限公司	20%
中山世纪拓达广告有限公司	20%
中山市帝诚广告传媒有限公司	20%
江门希尔广告传媒有限公司	20%
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	20%
广州科玛品牌策划有限公司	20%
肇庆希尔文化传媒有限公司	20%
惠州希尔文化传媒有限公司	20%
江门市优广广告传媒有限公司	20%
佛山希尔广告有限公司	20%
佛山希字广告有限公司	20%
广东华影天下广告有限公司	20%
惠州世纪拓达广告有限公司	20%
清远齐志广告传媒有限公司	20%
珠海市希创文化传媒有限公司	20%
英德希尔广告文化传媒有限公司	20%
广东希百信息技术有限公司	20%
广东希字传媒科技有限公司	20%
中山希字传媒科技有限公司	20%
惠州希字传媒科技有限公司	20%
广东希尔美呈广告有限公司	20%
江门希派文化传播有限公司	20%
广东希尔一二影视传媒有限公司	20%

纳 税 主 体 名 称	所得税税率
珠海希尔聚星广告传媒有限公司	20%
广东来客数字营销有限公司	20%
珠海美呈建设工程有限公司	20%
中山聚星文化传媒有限公司	20%
惠州希尔聚星文化传媒有限公司	20%
珠海户联广告有限公司	20%
珠海好礼物品牌运营有限公司	20%
珠海希跃文化传播有限公司	20%
珠海奥梵诗饰品有限公司	20%
广州希泰电子商务有限公司	20%
珠海希立文化创意有限公司	20%
珠海市创兴广告有限公司	20%

2、税收优惠及批文

（1）文化事业建设费

本公司及所有子公司根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税[2019]46 号），自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，在应缴费额 50%的幅度内减征。

（2）增值税

本公司及所有子公司根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）及《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号），适用进项税 10%加计抵减政策。

（3）企业所得税

财政部、税务总局于 2023 年 3 月 26 日下发《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。财政部、税务总局于 2022 年 3 月 14 日下发《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部、税务

总局公告 2022 年第 13 号) 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	24,584.90	17,584.90
银行存款	27,593,528.53	15,222,825.69
其他货币资金	714,105.87	286,519.82
合 计	28,332,219.30	15,526,930.41
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注 1：受限货币资金参见本附注五、20。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,208,439.41	29,983,614.73
其中：理财产品	23,208,439.41	24,983,614.73
国债逆回购	-	5,000,000.00
合 计	23,208,439.41	29,983,614.73

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	-	121,220.00
合 计	-	121,220.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：1. 银行承兑汇票	-	-	-	-	-
2. 商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	127,600.00	100.00	6,380.00	5.00	121,220.00
其中：1. 银行承兑汇票	-	-	-	-	-
2. 商业承兑汇票	127,600.00	100.00	6,380.00	5.00	121,220.00
合 计	127,600.00	100.00	6,380.00	5.00	121,220.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	6,380.00	-	6,380.00	-	-	-
合 计	6,380.00	-	6,380.00	-	-	-

(6) 本期无实际核销的应收票据

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	46,515,503.50	46,990,253.23

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年	7,817,933.65	14,012,206.64
2-3 年	7,294,017.11	5,990,111.68
3 年以上	7,051,584.30	3,344,720.83
小计	68,679,038.56	70,337,292.38
减：坏账准备	13,802,892.63	11,914,755.23
合 计	54,876,145.93	58,422,537.15

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,361,875.00	4.90	3,361,875.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	65,317,163.56	95.10	10,441,017.63	15.99	54,876,145.93
其中：信用风险显著增加的账龄组合	7,017,574.17	10.22	3,972,591.83	56.61	3,044,982.34
信用风险未显著增加的账龄组合	58,299,589.39	84.89	6,468,425.80	11.10	51,831,163.59
合 计	68,679,038.56	100.00	13,802,892.63	20.10	54,876,145.93
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	3,189,475.00	4.53	3,189,475.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	67,147,817.38	95.47	8,725,280.23	12.99	58,422,537.15
其中：信用风险显著增加的账龄组合	8,481,968.02	12.06	3,055,580.90	36.02	5,426,387.12
信用风险未显著增加的账龄组合	58,665,849.36	83.41	5,669,699.33	9.66	52,996,150.03
合 计	70,337,292.38	100.00	11,914,755.23	16.94	58,422,537.15

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	470,000.00	470,000.00	100.00%	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位二	404,800.00	404,800.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位三	96,000.00	96,000.00	100.00	被列为失信执行人, 预期信用损失高
单位四	3,780.00	3,780.00	100.00	公司多次催缴, 未能收回
单位五	188,000.00	188,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位六	70,000.00	70,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位七	120,000.00	120,000.00	100.00	被列为失信执行人, 预期信用损失高
单位八	10,000.00	10,000.00	100.00	公司多次催缴, 未能收回
单位九	92,600.00	92,600.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十	89,250.00	89,250.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十一	75,000.00	75,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十二	119,490.00	119,490.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十三	88,800.00	88,800.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十四	51,755.00	51,755.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十五	302,400.00	302,400.00	100.00	被列为失信执行人, 预期信用损失高
单位十六	246,200.00	246,200.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位十七	230,300.00	230,300.00	100.00	公司多次催缴，未能收回
单位十八	171,100.00	171,100.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约，预期信用损失高
单位十九	160,000.00	160,000.00	100.00	公司多次催缴，未能收回
单位二十	130,000.00	130,000.00	100.00	公司多次催缴，未能收回
单位二十一	110,400.00	110,400.00	100.00	公司多次催缴，未能收回
单位二十二	80,000.00	80,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约，预期信用损失高
单位二十三	52,000.00	52,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约，预期信用损失高
合计	3,361,875.00	3,361,875.00		/

②按信用风险显著增加的账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	513,233.33	51,323.33	10.00	990,133.70	99,013.37	10.00
1 至 2 年	1,245,762.00	373,728.60	30.00	5,316,363.17	1,594,908.95	30.00
2 至 3 年	3,422,077.89	1,711,038.95	50.00	1,627,625.15	813,812.58	50.00
3 年以上	1,836,500.95	1,836,500.95	100.00	547,846.00	547,846.00	100.00
合计	7,017,574.17	3,972,591.83	56.61	8,481,968.02	3,055,580.90	36.02

③按信用风险未显著增加的账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,002,270.17	2,300,113.51	5.00	46,000,119.53	2,300,005.99	5.00
1 至 2 年	6,562,171.65	656,217.17	10.00	8,376,543.47	837,654.35	10.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	3,175,789.22	952,736.77	30.00	2,510,210.53	753,063.16	30.00
3 年以上	2,559,358.35	2,559,358.35	100.00	1,778,975.83	1,778,975.83	100.00
合计	58,299,589.39	6,468,425.80	11.10	58,665,849.36	5,669,699.33	9.66

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
单项计提客户	3,189,475.00	540,271.97	-	367,871.97	-	3,361,875.00
按组合计提的坏账准备	8,725,280.23	1,715,737.40	-	-	-	10,441,017.63
其中：信用风险显著增加的账龄组合	3,055,580.90	917,010.93	-	-	-	3,972,591.83
信用风险未显著增加的账龄组合	5,669,699.33	798,726.47	-	-	-	6,468,425.80
合 计	11,914,755.23	2,256,009.37	-	367,871.97	-	13,802,892.63

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	367,871.97
合 计	367,871.97

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
佛山市禅城区人力资源和社会保障局	2,077,000.00	3.02	103,850.00
珠海市斗门区文化广电旅游体育局	1,865,025.00	2.72	93,251.25
深圳市华语传媒股份有限公司	1,852,806.00	2.70	158,365.55
佛山市巴士传媒有限公司	1,675,164.23	2.44	83,758.21
珠海禧悦房地产顾问有限	1,424,786.12	2.07	71,239.31

公司			
合计	8,894,781.35	12.95	510,464.32

5、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	27,620,401.87	92.75	17,804,342.03	91.88
1 年以上	2,159,732.83	7.25	1,573,700.66	8.12
合 计	29,780,134.70	100.00	19,378,042.69	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广东今日头条科技有限公司	11,927,401.15	40.05
百度在线网络技术（北京）有限公司	5,378,886.65	18.06
珠海市尚联广告有限公司	3,816,354.85	12.82
江门市公共汽车有限公司	2,316,449.48	7.78
深圳市厚拓科技有限公司	646,236.91	2.17
合 计	24,085,329.04	80.88

6、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	11,165,228.14	14,605,941.00
合 计	11,165,228.14	14,605,941.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,286,666.67	6,834,911.35
1 至 2 年	2,193,807.33	5,082,464.49
2 至 3 年	4,575,564.49	5,054,741.55
3 年以上	2,284,960.75	747,880.00
小计	15,340,999.24	17,719,997.39
减：坏账准备	4,175,771.10	3,114,056.39
合 计	11,165,228.14	14,605,941.00

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	13,508,330.13	16,931,280.16
其他	1,832,669.11	788,717.23
小 计	15,340,999.24	17,719,997.39
减：坏账准备	4,175,771.10	3,114,056.39
合 计	11,165,228.14	14,605,941.00

③坏账准备计提情况

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,340,999.24	100.00	4,175,771.10	27.22	11,165,228.14
合 计	15,340,999.24	100.00	4,175,771.10	27.22	11,165,228.14
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,719,997.39	100.00	3,114,056.39	17.57	14,605,941.00
合 计	17,719,997.39	100.00	3,114,056.39	17.57	14,605,941.00

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,340,999.24	100.00	4,175,771.10	27.22	11,165,228.14
合 计	15,340,999.24	100.00	4,175,771.10	27.22	11,165,228.14
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,719,997.39	100.00	3,114,056.39	17.57	14,605,941.00
合 计	17,719,997.39	100.00	3,114,056.39	17.57	14,605,941.00

B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏 账 准 备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,114,056.39	-	-	3,114,056.39
2023年1月1日余额 在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-15,000.00	-	15,000.00	-
——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	1,076,741.15	-	-	1,076,741.15
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	15,000.00	15,000.00
其他变动	-26.44	-	-	-26.44
2023年12月31日余额	4,175,771.10	-	-	4,175,771.10

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收账款	15,000.00

其⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市巴士传媒有限公司	押金保证金	2,016,129.03	1 年以内	13.14	100,806.45
清远市粤运汽车运输有限公司	押金保证金	1,706,750.00	2-3 年	11.13	512,025.00
江门市公共汽车有限公司	押金保证金	1,600,000.00	2-3 年、3 年以上	10.43	900,000.00
中山新域广告有限公司	押金保证金	1,030,000.00	1-2 年、3 年以上	6.71	130,000.00
珠海公交巴士有限公司	押金保证金	1,000,000.00	2-3 年	6.52	300,000.00
合 计		7,352,879.03		47.93	1,942,831.45

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	6,365,240.73	-	6,365,240.73	5,429,129.00	-	5,429,129.00
合 计	6,365,240.73	-	6,365,240.73	5,429,129.00	-	5,429,129.00

(2) 报告期期末不存在存货可变现净值低于其账面价值而需计提存货跌价准备的情形。

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	-	843,721.32
减：减值准备	-	42,186.07
合 计	-	801,535.25

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	100,447.77	8,490.57
合 计	100,447.77	8,490.57

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	-	-	-	2,816,480.16	140,824.01	2,675,656.15
其中：未实现融资收益	-	-	-	235,456.11	-	235,456.11
减：一年内到期的长期应收款	-	-	-	843,721.32	42,186.07	801,535.25
合 计	-	-	-	1,972,758.84	98,637.94	1,874,120.90

(2) 减值准备计提情况

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：融资租赁款	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,972,758.84	-	98,637.94	5.00	1,874,120.90
其中：融资租赁款	1,972,758.84	-	98,637.94	5.00	1,874,120.90
合 计	1,972,758.84	-	98,637.94	5.00	1,874,120.90

①期末处于第一阶段的长期应收款坏账准备情况：

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：融资租赁款	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,972,758.84	-	98,637.94	5.00	1,874,120.90
其中：融资租赁款	1,972,758.84	-	98,637.94	5.00	1,874,120.90

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 (%)	
合 计	1,972,758.84	-	98,637.94	5.00	1,874,120.90

②期末处于第二阶段的长期应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的长期应收款。

③期末处于第三阶段的长期应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的长期应收款。

(3) 长期应收款减值准备本期变动情况

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)	
2023年1月1日余额	98,637.94	-	-	98,637.94
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	98,637.94	-	-	98,637.94
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	-	-	-	-

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被 投 资 单 位	期初余额	减值准备 期初 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他转 出		
联营企业												
澳门希尔拓达有限公司	1,448,179.68	-	-	-	176,555.07	-	-	-	-	-	1,624,734.75	-
珠海幸福家网络科技股份有限公司	6,602,383.64	-	-	680,000.00	-845,015.69	-	-	-	-	-	5,077,367.95	-
珠海市尚联广告有限公司	299,823.82	-	-	300,000.00	176.18	-	-	-	-	-	-	-
佛山市巴士传媒有限公司	7,236,272.69	-	-	-	537,793.02	-	-	-	-	-	7,774,065.71	-
珠海希郡网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	15,586,659.83	-	-	980,000.00	-130,491.42	-	-	-	-	-	14,476,168.41	-

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	11,650,699.49	11,650,699.49
2.本期增加金额	6,941,574.01	6,941,574.01
(1) 外购	6,941,574.01	6,941,574.01
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	18,592,273.50	18,592,273.50
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	2,697,018.52	2,697,018.52
2.本期增加金额	573,806.15	573,806.15
(1) 计提或摊销	573,806.15	573,806.15
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	3,270,824.67	3,270,824.67
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	15,321,448.83	15,321,448.83
期初账面价值	8,953,680.97	8,953,680.97

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
香洲区跃升路 68 号 1725 办公	695,057.93	23 年交付，未完成产权办理登记手续
香洲区跃升路 68 号 1425 办公	680,395.10	23 年交付，未完成产权办理登记手续
香洲区跃升路 68 号 1413 办公	661,621.43	23 年交付，未完成产权办理登记手续

13、固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,753,785.28	3,451,657.29
固定资产清理	-	-
合 计	2,753,785.28	3,451,657.29

(2) 固定资产

①固定资产的情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合 计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,999,449.73	565,970.00	3,650,398.06	15,573,571.57	21,789,389.36
2. 本期增加金额	-	-	389,203.54	201,967.53	591,171.07
(1) 购置	-	-	389,203.54	201,967.53	591,171.07
3. 本期减少金额	-	-	481,902.89	106,924.77	588,827.66
(1) 处置或报废	-	-	481,902.89	78,324.77	560,227.66
(2) 企业合并减少	-	-	-	28,600.00	28,600.00
4. 期末余额	1,999,449.73	565,970.00	3,557,698.71	15,668,614.33	21,791,732.77
二、累计折旧					
1. 期初余额	414,934.57	565,376.50	3,322,301.56	14,035,119.44	18,337,732.07
2. 本期增加金额	116,480.61	-	327,505.82	816,989.59	1,260,976.02
(1) 计提	116,480.61	-	327,505.82	816,989.59	1,260,976.02
3. 本期减少金额	-	-	472,940.76	87,819.84	560,760.60
(1) 处置或报废	-	-	472,940.76	70,821.89	543,762.65
(2) 企业合并减少	-	-	-	16,997.95	16,997.95
4. 期末余额	531,415.18	565,376.50	3,176,866.62	14,764,289.19	19,037,947.49
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合 计
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,468,034.55	593.50	380,832.09	904,325.14	2,753,785.28
2. 期初账面价值	1,584,515.16	593.50	328,096.50	1,538,452.13	3,451,657.29

②本期公司无暂时闲置的固定资产情况。

③本期公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

④ 本期公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

14、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	经营使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	6,309,631.06	176,799,354.41	183,108,985.47
2. 本期增加金额	690,396.99	8,344,825.17	9,035,222.16
(1) 租入	690,396.99	8,344,825.17	9,035,222.16
3. 本期减少金额	1,630,841.88	90,602,168.93	92,233,010.81
(1) 处置	1,630,841.88	90,602,168.93	92,233,010.81
(2) 其他减少	-	-	-
4. 期末余额	5,369,186.17	94,542,010.65	99,911,196.82
二、累计折旧			
1. 期初余额	2,601,946.62	79,419,195.84	82,021,142.46
2. 本期增加金额	2,018,643.49	45,668,625.30	47,687,268.79
(1) 计提	2,018,643.49	45,668,625.30	47,687,268.79
3. 本期减少金额	1,430,064.09	67,241,030.02	68,671,094.11
(1) 处置	1,430,064.09	67,241,030.02	68,671,094.11
(2) 其他减少	-	-	-
4. 期末余额	3,190,526.02	57,846,791.12	61,037,317.14
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-

项 目	房屋建筑物	经营使用权	合计
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
期末账面价值	2,178,660.15	36,695,219.53	38,873,879.68
期初账面价值	3,707,684.44	97,380,158.57	101,087,843.01

15、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	207,047.27	207,047.27
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	12,478.64	12,478.64
(1) 处置	6,239.32	6,239.32
(2) 企业合并减少	6,239.32	6,239.32
4. 期末余额	194,568.63	194,568.63
二、累计摊销		
1. 期初余额	207,047.27	207,047.27
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	12,478.64	12,478.64
(1) 处置	6,239.32	6,239.32
(2) 企业合并减少	6,239.32	6,239.32
4. 期末余额	194,568.63	194,568.63
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	-	-

项 目	软件	合计
期初账面价值	-	-

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
中山市帝诚广告传媒有限公司	1,904,485.22	-	-	1,904,485.22	-	-
江门市优广广告传媒有限公司	943,478.45	-	-	-	-	943,478.45
珠海新起点广告有限公司	901,364.25	-	-	-	-	901,364.25
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	1,196,548.27	-	-	-	-	1,196,548.27
广东华影天下广告有限公司	4,431,529.44	-	-	-	-	4,431,529.44
合 计	9,377,405.63	-	-	1,904,485.22	-	7,472,920.41

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
中山市帝诚广告传媒有限公司	1,904,485.22	-	-	1,904,485.22	-	-
江门市优广广告传媒有限公司	943,478.45	-	-	-	-	943,478.45
珠海新起点广告有限公司	901,364.25	-	-	-	-	901,364.25
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	205,560.70	-	-	-	-	205,560.70
广东华影天下广告有限公司	4,431,529.44	-	-	-	-	4,431,529.44
合 计	8,386,418.06	-	-	1,904,485.22	-	6,481,932.84

本公司对企业合并取得的江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司的商誉进行了减值测试，江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司的可回收金额按照预计未来现金流量的现值确定，其预计未

来现金流量根据管理层批准的 5 年期财务预算为基础的现金流量来确定。江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司 5 年期后的现金流量以增长率为 0%推算。本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期末		
	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	3.00-24.71	36.14-38.68	14.85

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

管理层经过上述商誉减值测试，江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司形成的商誉减值金额为 0.00 元。

17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金额	其他减少金 额	期末余额
办公场地 装修费用	212,750.00	123,221.43	114,422.82	-	221,548.61
建造候车 亭费用	3,146,870.88	-	787,667.94	-	2,359,202.94
路牌建造 成本	347,644.72	-	204,769.42	-	142,875.30
合 计	3,707,265.60	123,221.43	1,106,860.18	-	2,723,626.85

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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
信用减值准备	17,978,663.73	2,299,430.61	15,176,015.63	1,801,754.61
可抵扣亏损	15,269,034.93	3,817,258.73	7,787,762.94	1,946,940.74
预提费用	983,468.15	49,173.41	9,010,772.00	450,538.60
租赁负债		4,558,179.49	88,641,100.56	13,405,864.69

	31,348,692.73			
理财产品未实现亏损	2,544,369.02	636,092.26	1,435,453.39	358,863.34
合 计	68,124,228.56	11,360,134.50	122,051,104.52	17,963,961.98

(2) 未经抵消的递延所得税负债

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
使用权资产	38,873,879.66	6,452,539.44	85,566,576.31	12,921,140.39
合 计	38,873,879.66	6,452,539.44	85,566,576.31	12,921,140.39

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	6,427,046.47	4,933,088.03	12,921,140.39	5,042,821.59
递延所得税负债	6,427,046.47	25,492.97	12,921,140.39	-

(4) 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	-	-
可抵扣亏损	20,143,525.59	15,322,014.50
合 计	20,143,525.59	15,322,014.50

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	期初余额
2023 年	-	56,741.28
2024 年	938,175.28	938,175.28
2025 年	-	357,724.63
2026 年	5,049,440.57	7,521,268.01
2027 年	5,960,336.68	6,448,105.30
2028 年	8,195,573.06	-
合 计	20,143,525.59	15,322,014.50

19、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	935,627.00	-	935,627.00	3,170,003.00	-	3,170,003.00
待补偿成本	82,353.68	-	82,353.68	82,353.68	-	82,353.68
待出售车位使用权	201,080.00	-	201,080.00	-	-	-
合 计	1,219,060.68	-	1,219,060.68	3,252,356.68	-	3,252,356.68

20、所有权或使用权受限资产

项 目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	33,876.03	33,876.03	其他	全渠道只收不付
货币资金	6,236,061.40	6,236,061.40	冻结	冻结资金
投资性房地产	4,067,390.48	1,718,943.18	抵押	授信抵押
固定资产	1,999,449.73	1,584,515.16	抵押	授信抵押
合 计	12,336,777.64	9,573,395.77		/

21、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	-	5,000,000.00
信用借款	9,000,000.00	-
合 计	9,000,000.00	5,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
广告位经营权费用	21,891,537.56	22,475,452.10
安装喷绘劳务费及工程款	4,657,980.06	4,584,562.40
其他款项	725,251.19	761,899.46
合 计	27,274,768.81	27,821,913.96

(2) 公司本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

23、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收广告费	23,986,479.25	21,108,202.82
合 计	23,986,479.25	21,108,202.82

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	7,471,287.15	50,272,478.76	50,356,047.37	7,387,718.54
二、离职后福利-设定提存计划	6,109.73	2,907,839.10	2,902,480.09	11,468.74
三、辞退福利	-	492,489.19	483,489.19	9,000.00
合 计	7,477,396.88	53,672,807.05	53,742,016.65	7,408,187.28

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,439,281.15	47,853,694.33	47,939,269.65	7,353,705.83
二、职工福利费	-	369,704.03	369,704.03	-
三、社会保险费	-	1,234,835.74	1,232,098.03	2,737.71
其中：医疗保险费	-	1,208,810.37	1,206,251.16	2,559.21
工伤保险费	-	26,025.37	25,846.87	178.50

广东希尔文化传媒投资股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	32,006.00	653,350.00	654,081.00	31,275.00
五、工会经费和职工教育经费	-	160,894.66	160,894.66	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	7,471,287.15	50,272,478.76	50,356,047.37	7,387,718.54

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	6,104.88	2,826,828.50	2,821,695.58	11,237.80
2、失业保险费	4.85	81,010.60	80,784.51	230.94
合 计	6,109.73	2,907,839.10	2,902,480.09	11,468.74

25、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	4,006,157.31	3,811,605.01
企业所得税	318,092.42	188,229.76
文化事业建设费	139,430.29	119,340.30
个人所得税	82,314.97	85,362.86
城市维护建设税	678,000.11	561,736.15
教育费及地方教育附加	473,554.68	395,791.14
印花税	56,245.71	45,327.86
房产税	2,535.25	3,036.17
土地使用税	-	752.40
合 计	5,756,330.74	5,211,181.65

26、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,029,787.55	1,449,136.63
合 计	2,029,787.55	1,449,136.63

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	1,074,300.04	598,625.00
押金	281,607.38	576,723.07
其他	673,880.13	273,788.56
合 计	2,029,787.55	1,449,136.63

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	480,000.00	-
1 年内到期的租赁负债	18,462,905.31	49,773,057.42
合 计	18,942,905.31	49,773,057.42

28、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预收合同款对应销项税金	1,557,759.83	1,231,761.42
合 计	1,557,759.83	1,231,761.42

29、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	3,760,000.00	-
小 计	3,760,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	480,000.00	-
合 计	3,280,000.00	-

30、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	32,667,523.87	103,381,373.14

项 目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用	1,318,831.18	4,299,855.38
小 计	31,348,692.69	99,081,517.76
减：一年内到期的租赁负债	18,462,905.31	49,773,057.42
合 计	12,885,787.38	49,308,460.34

31、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未出资义务	100,000.00	100,000.00	转让未出资股份
合 计	100,000.00	100,000.00	

32、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	68,955,240.00	-	-	-	-	-	68,955,240.00
合 计	68,955,240.00	-	-	-	-	-	68,955,240.00

33、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	39,681.32	-	407.90	39,273.42
其他资本公积	-	19,374.44	-	19,374.44
合 计	39,681.32	19,374.44	407.90	58,647.86

资本公积本期增减变动情况、变动原因说明：

资本溢价（股本溢价）本期减少 407.9 元系子公司中山市帝诚广告传媒有限公司注销所致。其他资本公积本期增加 19,374.44 元系本公司出让子公司广州科玛品牌策划有限公司 9%股权所致。

34、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	11,991,467.43	929,981.58	-	12,921,449.01
合 计	11,991,467.43	929,981.58	-	12,921,449.01

本期增减变动情况、变动原因说明：

法定盈余公积本期增加 929,981.58 元系计提盈余公积所致

35、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	30,196,768.96	44,097,335.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	30,196,768.96	44,097,335.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,422,775.08	-13,900,566.27
减：提取法定盈余公积	929,981.58	-
应付普通股股利	3,447,762.00	-
期末未分配利润	32,241,800.46	30,196,768.96

36、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	308,653,320.37	237,509,803.12	257,868,153.41	198,274,947.42
其他业务	300,569.00	526,418.68	207,539.11	416,463.03
合 计	308,953,889.37	238,036,221.80	258,075,692.52	198,691,410.45

（2）营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
线下媒介收入	99,582,208.05	54,456,618.54	125,828,856.59	78,859,006.48
数字营销收入	183,369,596.41	163,558,366.10	110,076,274.54	106,771,534.33
品牌服务收入	13,206,766.45	8,577,335.91	10,913,363.09	5,272,287.64
工程制作收入	12,494,749.46	10,917,482.57	11,049,659.19	7,372,118.97
合 计	308,653,320.37	237,509,803.12	257,868,153.41	198,274,947.42

（3）履约义务的说明

对于线下媒介收入，公司为客户投放线下广告，广告发布后，公司向客户汇报实际投放情况，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照经确认的广告投放期间或广告发布的时间进度分期确认收入。

对于数字营销收入，公司按照与客户签订广告投放合同或广告发布确认单执行广告发布，广告发布后，公司根据客户要求每月向客户汇报实际投放情况，根据各方确认的实际投放进度确认相应收入。针对其他精准营销业务收入的具体确认标准为：广告客户通过公司的广告代理权，在上述广告投放平台上进行充值，用户浏览相应网站及视频，或广告客户通过其他方式向用户展现广告时，充值账户自动扣费，公司每月与客户核对账户投放金额，按照投放金额来确认营业收入。

对于品牌服务收入，公司为客户提供品牌规划、产品整合传播策略、广告策略、创意、设计、活动策划、市场调研策划与分析等服务，按时、按量、保质的完成各项策划、设计、市场调研等业务，定期的将所有策划方案及相关建议方案和项目阶段总结以书面形式向客户提呈并确认，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。公司按照合同约定结算方式分月或定期收取服务费，确认收入。

对于工程制作收入，属于在某一时点履行的履约义务，按在客户最终确认或验收合格时确认收入。

37、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	186,871.96	141,564.79
教育费地方教育附加	128,493.93	101,327.11
房产税	34,498.25	32,133.84
文化事业建设费	938,055.32	1,464,640.67
印花税	40,361.74	36,802.16
其他	—	3,304.66
土地使用税	2,340.98	3,225.55
车船税	1,740.00	1,680.00
合 计	1,332,362.18	1,784,678.78

38、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,415,242.08	15,282,110.46
办公费	166,265.47	182,258.65
差旅费	422,956.76	275,677.85
服务费	7,887,406.19	9,074,949.63
业务招待费	231,961.82	291,949.05
其他明细项目	1,095,726.05	775,709.52
合 计	26,219,558.37	25,882,655.161

39、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,671,398.07	19,147,333.91
折旧、摊销费用	800,608.34	784,540.08
办公运营费	3,736,504.00	4,258,333.71
租赁费	2,121,031.51	2,161,551.15
中介机构费用	1,179,261.39	1,005,140.83
培训、会员、团队建设费	705,357.52	899,310.90
差旅费及业务招待费	1,505,920.77	1,511,616.26
其他费用	112,088.96	188,804.34
合 计	28,832,170.56	29,956,631.18

40、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,077,421.44	3,357,944.31
中介机构及技术服务费	43,542.94	38,949.92
材料消耗费	14,924.00	34,720.15
折旧及摊销	258,091.12	230,625.44
其他	610,157.85	555,830.36
合 计	4,004,137.35	4,218,070.18

41、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,323,654.96	5,281,910.57
其中：租赁负债利息支出	3,063,610.98	5,075,042.56
减：利息收入	409,022.76	109,873.38
手续费及其他	74,358.80	86,702.82
合 计	2,988,991.00	5,258,740.01

42、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	940,079.83	2,063,816.83
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-
直接计入当期损益的政府补助	940,079.83	2,063,816.83
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,577,785.52	1,382,166.89
其中：个税扣缴税款手续费	19,370.29	10,612.23
进项税加计扣除	2,336,326.95	1,270,330.34
增值税及附加税减免	210,164.49	101,224.32
其他	11,923.79	-
合 计	3,517,865.35	3,445,983.72

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

43、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-130,491.42	-114,182.39
交易性金融资产在持有期间的投资收益	7,640.47	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	391,233.26	265,120.90
分红产生的投资收益	-12,996.18	-
注销子公司产生的投资收益	13,097.51	130,900.41
合 计	268,483.64	281,838.92

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

交易性金融资产	-1,131,261.07	-1,950,153.51
合 计	-1,131,261.07	-1,950,153.51

45、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	6,380.00	43,250.00
应收账款坏账损失	-2,256,009.36	-3,486,036.74
其他应收款坏账损失	-1,076,714.71	-2,315,709.76
长期应收款坏账损失	98,637.94	-98,637.94
一年内到期的非流动资产坏账损失	42,186.07	-40,181.35
合 计	-3,185,520.06	-5,897,315.79

46、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-	-3,371,090.83
合 计	-	-3,371,090.83

47、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	27,832.11	-11,295.29
新租赁准则使用权资产产生的利得	-59,358.60	482,732.55
合 计	-31,526.49	471,437.26

48、营业外收入**(1) 营业外收入情况**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	13,132.74	63,742.68	13,132.74
其中：固定资产报废利得	13,132.74	63,742.68	13,132.74
无形资产报废利得	-	-	-
其他	863,644.82	215,632.89	863,644.82
合 计	876,777.56	279,375.57	876,777.56

(2) 计入当期损益的政府补助

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

49、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金支出	18,296.54	587.20	18,296.54
违约金支出	851,056.60	307,728.36	851,056.60
非流动资产毁损报废损失	9,285.20	41,654.51	9,285.20
其他	113,445.00	25,066.31	113,445.00
合 计	992,083.34	375,036.38	992,083.34

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	369,414.77	298,644.24
递延所得税费用	134,919.96	-2,948,630.12
合 计	504,334.73	-2,649,985.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	6,863,183.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,715,795.92
子公司适用不同税率的影响	-1,540,423.15
调整以前期间所得税的影响	13,861.36
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,185.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-152,949.26
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	459,864.48
所得税费用	504,334.73

51、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	409,022.76	109,873.38
政府补助收入	940,079.83	2,184,125.67
保证金	7,931,425.97	7,445,350.35
往来款及其他款项	1,295,119.13	1,663,071.49
合 计	10,575,647.69	11,402,420.89

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	19,753,305.60	19,102,987.54
保证金	5,093,591.63	6,638,210.28
往来款及其他款项	1,736,750.02	952,273.85
被冻结资金	6,236,061.40	-
合 计	32,819,708.65	26,693,471.67

(2) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
新租赁准则租金	53,304,480.36	61,325,171.58
回购股票	-	15,083,699.38
合 计	53,304,480.36	76,408,870.96

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,000,000.00	15,000,000.00	-	11,000,000.00	-	9,000,000.00
租 赁 负 债 (含一年内到期的非流动负债)	99,081,517.76	-	15,319,955.77	53,304,480.36	29,748,300.48	31,348,692.69
长 期 借 款 (含一年内到期的非流动负债)	-	4,000,000.00	-	240,000.00	-	3,760,000.00
合计	104,081,517.76	19,000,000.00	15,319,955.77	64,544,480.36	29,748,300.48	44,108,692.69

(3) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

报告期内本公司不存在当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,358,848.97	- 12,181,468.40
加：资产减值准备	-	3,371,090.83
信用减值损失	3,185,520.06	5,897,315.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,834,782.17	2,036,242.05
使用权资产摊销	47,687,268.79	60,244,304.79
无形资产摊销	-	50,000.00
长期待摊费用摊销	1,106,860.18	1,240,847.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	31,526.49	-493,525.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-3,847.54	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,131,261.07	1,950,153.51
财务费用（收益以“-”号填列）	3,323,654.96	5,290,382.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-268,483.64	-281,838.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	94,053.99	-2,948,630.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	25,492.97	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-936,111.73	-5,429,129.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,265,663.18	-6,106,111.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	154,491.22	7,131,199.25
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	54,459,654.78	59,770,833.30
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	9,035,222.16	24,361,718.97
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	22,062,281.87	15,492,965.72
减：现金的期初余额	15,492,965.72	28,426,684.12
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	6,569,316.15	-12,933,718.40

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	22,062,281.87	15,492,965.72
其中：库存现金	24,584.90	17,584.90
可随时用于支付的银行存款	21,323,591.10	15,188,861.00
可随时用于支付的其他货币资金	714,105.87	286,519.82
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	22,062,281.87	15,492,965.72
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	-	-

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	6,269,937.43	33,964.69	冻结资金
合 计	6,269,937.43	33,964.69	

53、租赁

(1) 本公司作为承租方

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的现金流出情况详见附注五、14 使用权资产、30 租赁负债及 51 (2) 与筹资活动有关的现金。

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	300,569.00	-
合 计	300,569.00	-

② 作为出租人的融资租赁

无

六、研发支出

1、按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,077,421.44	3,357,944.31
中介机构及技术服务费	43,542.94	38,949.92
材料消耗费	14,924.00	34,720.15
折旧及摊销	258,091.12	230,625.44
其他	610,157.85	555,830.36
合 计	4,004,137.35	4,218,070.18
其中：费用化研发支出	4,004,137.35	4,218,070.18
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

（1）报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

（2）报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

子公司名称	注册资本	成立时间	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
中山聚星文化传媒有限公司	50 万元	2023-04-25	-	33.15	设立
惠州希尔聚星文化传媒有限公司	50 万元	2023-06-21	-	40.80	设立
珠海户联广告有限公司	100 万元	2023-08-10	80.00	-	设立
珠海好礼物品牌运营有限公司	100 万元	2023-04-28	100.00	-	设立
珠海希跃文化传播有限公司	100 万元	2023-05-17	55.00		设立
珠海奥梵诗饰品有限公司	50 万元	2023-09-20	51.00		设立
广州希泰电子商务有限公司	50 万元	2023-07-26	-	30.60-	设立
珠海希立文化创意有限公司	50 万元	2023-12-20	60.00	-	设立
珠海市创兴广告有限公司	100 万元	2023-05-29	48.00	-	设立

(2) 注销子公司

子公司名称	注销日期
中山市帝诚广告传媒有限公司	2023-09-15

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
江门希尔广告传媒有限公司	江门市	100 万	江门市	广告宣传	100.00	-	收购
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	江门市	50 万	江门市	广告宣传	80.00		收购
广东华影天下广告有限公司	佛山市	1000 万	佛山市	广告宣传	60.00	-	设立
江门市优广广告传媒有限公司	江门市	600 万	江门市	广告宣传	100.00	-	收购
肇庆希尔文化传媒有限公司	肇庆市	200 万	肇庆市	广告宣传	100.00	-	设立

广东希尔文化传媒投资股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州科玛品牌策划有限公司	广州市	500 万	广州市	广告宣传	51.00		设立
惠州希尔文化传媒有限公司	惠州市	300 万	惠州市	广告宣传	100.00		设立
佛山希尔广告有限公司	佛山市	750 万	佛山市	广告宣传	60.00		设立
中山希字传媒科技有限公司	中山市	50 万	中山市	互联网相关服务		90.00	设立
惠州世纪拓达广告有限公司	惠州市	100 万	惠州市	广告宣传	100.00		设立
清远齐志广告传媒有限公司	清远市	50 万	清远市	互联网相关服务	100.00		设立
珠海市希创文化传媒有限公司	珠海市	100 万	珠海市	广告宣传	51.00		设立
英德希尔广告文化传媒有限公司	英德市	100 万	英德市	广告宣传	70.00		设立
广东希百信息技术有限公司	珠海市	500 万	珠海市	互联网相关服务	99.90		设立
广东希字传媒科技有限公司	珠海市	500 万	珠海市	互联网相关服务	100.00		设立
佛山希字广告有限公司	佛山市	101 万	佛山市	互联网相关服务		60.00	设立
惠州希字传媒科技有限公司	惠州市	50 万	惠州市	互联网相关服务		90.00	设立
珠海希尔聚星广告传媒有限公司	珠海市	50 万	珠海市	广告宣传	51.00		设立
江门希派文化传播有限公司	江门市	50 万	江门市	信息技术服务		41.00	设立
广东来客数字营销有限公司	珠海市	500 万	珠海市	广告宣传	62.00		设立
中山聚星文化传媒有限公司	中山市	50 万	中山市	广告宣传		33.00	设立
惠州希尔聚星文化传媒有限公司	惠州市	50 万	惠州市	广告宣传		41.00	设立
珠海户联广告有限公司	珠海市	100 万	珠海市	广告宣传	80.00		设立
中山华逸格广告有限公司	中山市	50 万	中山市	广告宣传	100.00		设立
中山世纪拓达广告有限公司	中山市	100 万	中山市	广告宣传	100.00		收购
中山市希尔广告传媒有限公司	中山市	100 万	中山市	广告宣传	100.00		收购

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
珠海市齐志广告传媒有限公司	珠海市	100 万	珠海市	广告宣传	100.00		设立
珠海市圆创谷文化传播有限公司	珠海市	100 万	珠海市	广告宣传	100.00		收购
珠海世纪拓达广告有限公司	珠海市	100 万	珠海市	广告宣传	100.00		收购
珠海新起点广告有限公司	珠海市	100 万	珠海市	广告宣传	80.00		收购
珠海好礼物品牌运营有限公司	珠海市	100 万	珠海市	广告宣传	100.00		设立
广东希尔美呈广告有限公司	珠海市	500 万	珠海市	广告宣传	51.00		设立
珠海美呈建设工程有限公司	珠海市	200 万	珠海市	工程施工		55.00	设立
珠海希跃文化传播有限公司	珠海市	100 万	珠海市	活动策划	55.00		设立
广东希尔一二影视传媒有限公司	珠海市	500 万	珠海市	影视制作	95.00		设立
珠海希立文化创意有限公司	珠海市	50 万	珠海市	活动策划	60.00		设立
珠海市创兴广告有限公司	珠海市	100 万	珠海市	广告宣传	48.00		设立

① 在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

江门希派文化传播有限公司持股比例 41%，股东黎志茂通过签署股东表决权委托协议自愿将其所持有的 10%公司股权对应的全部表决权委托给希尔传媒全资子公司江门希尔广告传媒有限公司行使，因此希尔传媒表决权比例为 51%。

珠海市创兴广告有限公司持股比例 48%，股东珠海锐诚企业管理有限公司通过签署股东表决权委托协议自愿将其所持有的 12%公司股权对应的全部表决权委托给希尔传媒行使，因此希尔传媒表决权比例为 60%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东的权益余额
珠海新起点广告有限公司	20.00	278,850.46	200,000.00	844,848.27

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东的权益余额
佛山希尔广告有限公司	40.00	68,314.82	-	3,368,433.67
广东希尔美呈广告有限公司	49.00	-455,755.30	-	498,103.79
珠海希跃文化传播 有限公司	45.00	303,297.33	-	528,297.33
合 计		194,707.31	200,000.00	5,239,683.06

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海新起点广告有限公司	8,632,495.54	1,005,540.46	9,638,036.00	5,060,178.93	353,615.73	5,413,794.66
佛山希尔广告有限公司	18,486,093.22	2,111,988.77	20,598,081.99	12,131,088.51	45,909.31	12,176,997.82
广东希尔美呈广告有限公司	9,867,490.86	7,812.90	9,875,303.76	8,452,847.04	-	8,452,847.04
珠海希跃文化传播有限公司	4,547,129.12	32,246.87	4,579,375.99	3,405,381.92	-	3,405,381.92
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海新起点广告有限公司	10,651,500.45	2,058,673.43	12,710,173.88	5,713,005.82	-32,820.99	5,680,184.83
佛山希尔广告有限公司	7,003,462.59	6,653,867.25	13,657,329.84	3,843,869.03	4,109,802.31	7,953,671.34
广东希尔美呈广告有限公司	9,726,495.16	8,098.22	9,734,593.38	7,582,023.81	-	7,582,023.81
珠海希跃文化传播有限公司	-	-	-	-	-	-

(续上表)

子公司 名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 流量
珠海新起点广告有 限公司	7,702,327.79	1,394,252.29	1,394,252.29	3,317,606.94	6,037,345.78	595,963.24	595,963.24	1,233,280.06
佛山希尔广告有 限公司	19,330,015.85	170,787.04	170,787.04	649,467.71	4,130,127.34	303,900.59	303,900.59	-2,583,902.46
广东希尔美呈广告 有限公司	11,179,608.27	-930,112.85	-930,112.85	-409,763.79	11,049,659.19	742,569.57	742,569.57	-608,126.54
珠海希跃文化传播 有限公司	6,283,280.09	673,994.07	673,994.07	950,452.41	-	-	-	-

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2023 年 5 月，本公司出让子公司广州科玛品牌策划有限公司 9%的股权，出售后，公司对广州科玛的持股比例由 60%下降为 51%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	广州科玛
购买成本/处置对价	-
购买成本/处置对价合计	-
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-19,374.44
差额	19,374.44
其中：调整资本公积	19,374.44
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业信息

合营企业或 联营企业名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企 业投资的会计处理方 法
				直接	间接	
佛山市巴士传媒有 限公司	佛山市	佛山 市	广告宣传	25.00	---	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	佛山市巴士传媒有限公司	佛山市巴士传媒有限公司
流动资产	38,319,829.88	38,789,742.03
非流动资产	77,600.55	67,802.62
资产合计	38,397,430.43	38,857,544.65
流动负债	7,301,167.55	9,912,453.87
非流动负债	-	-
负债合计	7,301,167.55	9,912,453.87
少数股东权益	19,279,682.99	17,945,956.28

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	佛山市巴士传媒有限公司	佛山市巴士传媒有限公司
归属于母公司股东权益	11,816,579.89	10,999,134.50
按持股比例计算的净资产份额	7,774,065.71	7,236,272.69
调整事项	-	-
—商誉	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	7,774,065.71	7,236,272.69
营业收入	37,954,091.06	9,512,888.92
净利润	2,151,172.10	-1,054,909.22
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	2,151,172.10	-1,054,909.22
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	6,664,336.19	8,350,387.14
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-706,050.95	149,544.92
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-706,050.95	149,544.92

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营 企业名称	累积未确认前期累计 的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的 损失
珠海希郡网络科技有限公司	28,680.89	36,953.05	65,633.94

4、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
珠海市担杆镇财政所企业发展扶持资金	其他收益	414,000.00	871,000.00
社保补贴	其他收益	321,218.59	290,559.66
文化产业资金补贴	其他收益	-	100,000.00
文化创意奖励资金	其他收益	-	84,000.00
稳岗补贴	其他收益	2,994.05	104,383.94
失业补贴	其他收益	-	12,819.11
一次性扩岗补助	其他收益	3,000.00	12,000.00
一次性留工补助	其他收益	2,000.00	141,985.00
创业担保贷款贴息	其他收益	80,207.59	46,180.13
中共珠海市宣传部《逐浪湾区》系列栏目补贴款	其他收益	-	200,000.00
2022 年度珠海市促进实体经济高质量发展专项资金（小升规企业奖励）补助资金	其他收益	-	200,000.00
2023 年度市宣传文化发展专项资金（第一期）	其他收益	100,000.00	-
“两新”组织经费	其他收益	1,809.60	-
其他	其他收益	14,850.00	888.99
	合 计	940,079.83	2,063,816.83

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	-	23,208,439.41	-	23,208,439.41
持续以公允价值计量的资产总额	-	23,208,439.41	-	23,208,439.41

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司本期无持续第一层次公允价值计量项目。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第二层次公允价值计量的交易性金融资产为公司持有的理财产品，公司使用金融机构提供的报价作为理财产品的估值依据。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司本期无持续第三层次公允价值计量项目。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

公司本期无持续第三层次公允价值计量项目。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生各层级之间转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生估值技术变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

实际控制人名称	对本公司的直接持股比例	对本公司的直接表决权比例
黄宇海	45.14%	45.14%

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或

联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
珠海市尚联广告有限公司	联营企业
珠海希郡网络科技有限公司	联营企业
珠海幸福家网络科技股份有限公司	联营企业
澳门希尔拓达有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杨如云	实际控制人配偶
曾午诚	本公司股东、董事、高级管理人员
广东华影天下电影投资有限公司	本公司控股子公司之股东
佛山市华影天下广告有限公司	本公司控股子公司之股东
珠海幸福派网络科技有限公司	本公司联营公司之子公司
澳门濠通希尔传媒有限公司	本公司联营公司之子公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海市尚联广告有限公司	广告发布	4,854.37	16,020.00
澳门濠通希尔传媒有限公司	广告发布	44,475.00	12,522.12
珠海希郡网络科技有限公司	广告发布	242,137.88	481,811.65
佛山市巴士传媒有限公司	广告发布	6,877,016.77	-
合 计		7,168,484.02	510,353.77

② 出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海幸福家网络科技股份有限公司	广告发布	311,064.37	-130.19
澳门希尔拓达有限公司	广告发布	-	6,226.42
珠海市尚联广告有限公司	广告发布	2,584.30	5,660.38
佛山市巴士传媒有限公司	广告发布	4,540,864.70	-
珠海希郡网络科技有限公司	广告发布	195,935.61	17,078.51
合 计		5,050,448.98	28,835.12

(2) 关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

(3) 关联租赁情况

报告期内，本公司无关联方租赁情况。

(4) 关联担保情况

2020 年 9 月 22 日，本公司与中国邮政储蓄银行珠海市拱北支行签订了编号为 44001469100120090603 的《小企业授信额度合同》，根据该协议，该行向本公司提供人民币 900 万元的综合授信额度，授信期限自 2020 年 9 月 18 日起至 2025 年 9 月 17 日止。本公司及子公司珠海世纪拓达广告有限公司分别与中国邮政储蓄银行珠海市拱北支行签订了编号为：44001469100120090603-2、44001469100120090603-1 的《小企业最高额抵押合同》对前述授信合同提供抵押担保；本公司实际控制人黄宇海、杨云如与中国邮政储蓄银行珠海市拱北支行签订了编号为 44001469100120090603 的《小企业最高额保证合同》，对前述授信合同提供保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日，该担保对应借款余额为 0。

(5) 关联方资产转让、债务重组

关联方	关联交易内容	本期发生额
黄宇海、曾午诚	购买商铺	4,800,000.00

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关 联 方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东华影天下电影投资有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
应收账款	珠海市尚联广告有限公司	2,739.36	136.97	-	-
应收账款	佛山市巴士传媒有限公司	1,675,164.23	83,758.21	890,135.26	44,506.76
应收账款	珠海希郡网络科技有限公司	308,885.48	52,513.95	379,398.72	37,939.87
应收账款	澳门希尔拓达有限公司	6,600.00	660.00	-	-
预付款项	珠海市尚联广告有限公司	3,816,354.85	-	-	-

项目名称	关 联 方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	珠海希郡网络科技有限公司	-	-	500,000.00	50,000.00
其他应收款	佛山市巴士传媒有限公司	2,016,129.03	100,806.45		
合 计		8,025,872.95	437,875.58	1,969,533.98	332,446.63

(2) 应付项目

项目名称	关 联 方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	珠海市尚联广告有限公司	5,000.00	21,004.02
应付账款	珠海希郡网络科技有限公司	380,714.04	128,934.30
应付账款	佛山市巴士传媒有限公司	2,685,715.83	-
合同负债	珠海希郡网络科技有限公司	-	29,830.19
合同负债	珠海幸福家网络科技股份有限公司	1,665.77	24,900.00
其他应付款	珠海市尚联广告有限公司	315,437.38	-
合计		3,388,533.02	204,668.51

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告日，公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2023 年 11 月 30 日，广东声屏传媒股份有限公司（以下简称“声屏传媒”）向广东省中山市第一人民法院提起诉讼申请，以合同纠纷为由向希尔传媒提起诉讼。

2024 年 1 月 12 日，公司以及控股子公司珠海新起点广告有限公司收到广东省中山市第一人民法院发来的（2024）粤 2071 民初 701 号传票，声屏传媒就本案向申请诉前财产保全，请求冻结公司在交通银行珠海夏湾支行开立的基本结算账户，申请保全限额 6,199,149.47 元。于 2023 年 12 月 31 日，公司及子公司关于本案实际被冻结的银行账户资金余额为 6,199,330.30 元。

截至本财务报告报出日，本案已立案，尚在排期审理中，公司认为本案件涉及金额较少，不会对本公司经营活动造成重大影响。

除存在上述事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配方案

拟分配每 10 股派息数（元）	1.00
拟分配每 10 股分红股（股）	-
拟分配每 10 股转增数（股）	-
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	1.00
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	-
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	-
利润分配方案	公司拟以总股本 6,895.52 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，，无需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

（1）按账龄披露：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	51,108,290.75	30,814,911.10

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年	2,395,580.89	5,193,437.07
2-3 年	3,331,478.59	2,100,162.08
3 年以上	2,490,879.73	1,066,795.86
小计	59,326,229.96	39,175,306.11
减：坏账准备	5,282,946.55	3,958,545.58
合 计	54,043,283.41	35,216,760.53

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,430,400.00	2.41	1,430,400.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	57,895,829.96	97.59	3,852,546.55	6.65	54,043,283.41
其中：信用风险显著增加的组合	3,190,096.17	5.38	1,873,660.26	58.73	1,316,435.91
信用风险未显著增加的组合	21,932,046.07	36.97	1,978,886.29	9.02	19,953,159.78
合并范围内关联方	32,773,687.72	55.24	-	-	32,773,687.72
合 计	59,326,229.96	100.00	5,282,946.55	8.90	54,043,283.41
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	1,128,000.00	2.88	1,128,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	38,047,306.11	97.12	2,830,545.58	7.44	35,216,760.53
其中：信用风险显著增加的组合	2,977,147.72	7.60	1,099,174.41	36.92	1,877,973.31
信用风险未显著增加的组合	19,945,612.27	50.91	1,731,371.17	8.68	18,214,241.10
合并范围内关联方	15,124,546.12	38.61	-	-	15,124,546.12
合 计	39,175,306.11	100.00	3,958,545.58	10.10	35,216,760.53

① 按单项计提坏账准备的应收账款：

广东希尔文化传媒投资股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位一	302,400.00	302,400.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高
单位二	246,200.00	246,200.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高
单位三	230,300.00	230,300.00	100.00	公司多次催缴,未能收回
单位四	171,100.00	171,100.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高
单位五	160,000.00	160,000.00	100.00	公司多次催缴,未能收回
单位六	130,000.00	130,000.00	100.00	公司多次催缴,未能收回
单位七	110,400.00	110,400.00	100.00	公司多次催缴,未能收回
单位八	80,000.00	80,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高
合计	1,430,400.00	1,430,400.00		/

②按信用风险显著增加的组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	101,400.00	10,140.00	10.00	174,402.70	17,440.27	10.00
1 至 2 年	451,442.00	135,432.60	30.00	1,725,691.87	517,707.56	30.00
2 至 3 年	1,818,333.02	909,166.51	50.00	1,026,053.15	513,026.58	50.00
3 年以上	818,921.15	818,921.15	100.00	51,000.00	51,000.00	100.00
合计	3,190,096.17	1,873,660.26	58.73	2,977,147.72	1,099,174.41	36.92

③信用风险未显著增加计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,233,203.03	911,660.15	5.00	15,515,962.28	775,798.11	5.00
1 至 2	1,944,138.89	194,413.89	10.00	3,214,445.20	321,444.52	10.00

年						
2 至 3 年	1,259,845.57	377,953.67	30.00	830,108.93	249,032.68	30.00
3 年以上	494,858.58	494,858.58	100.00	385,095.86	385,095.86	100.00
合计	21,932,046.07	1,978,886.29	9.02	19,945,612.27	1,731,371.17	8.68

④按合并范围内关联方计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	32,773,687.72	-	-	15,124,546.12	-	-
合计	32,773,687.72	-	-	15,124,546.12	-	-

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
单项计提客户	1,128,000.00	513,382.44	-	210,982.44	-	1,430,400.00
按组合计提的坏账准备	2,830,545.58	1,022,000.97	-	-	-	3,852,546.55
信用风险显著增加的组合	1,099,174.41	774,485.85	-	-	-	1,873,660.26
信用风险未显著增加的组合	1,731,371.17	247,515.12	-	-	-	1,978,886.29
合 计	3,958,545.58	1,535,383.41	-	210,982.44	-	5,282,946.55

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	210,982.44
合 计	210,982.44

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
广东希字传媒科技有限公司	11,312,417.32	19.07	-
清远齐志广告传媒有限公司	8,896,856.68	15.00	-
惠州希尔文化传媒有限公司	2,363,255.65	3.98	-

英德希尔广告文化传媒有限公司	2,354,829.11	3.97	-
珠海市斗门区文化广电旅游体育局	1,847,025.00	3.11	92,351.25
合 计	30,049,880.00	45.13	92,351.25

2、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	15,977,341.72	20,355,560.57
合 计	15,977,341.72	20,355,560.57

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	10,193,933.96	15,621,778.07
1 至 2 年	2,157,706.07	5,157,620.00
2 至 3 年	4,655,120.00	216,562.00
3 年以上	690,122.00	475,000.00
小 计	17,696,882.03	21,470,960.07
减：坏账准备	1,719,540.31	1,115,399.50
合 计	15,977,341.72	20,355,560.57

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	6,530,566.00	8,413,554.00
往来款及其他	11,166,316.03	13,057,406.07
小 计	17,696,882.03	21,470,960.07
减：坏账准备	1,719,540.31	1,115,399.50
合 计	15,977,341.72	20,355,560.57

③坏账准备计提情况

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,696,882.03	100.00	1,719,540.31	9.72	15,977,341.72
合 计	17,696,882.03	100.00	1,719,540.31	9.72	15,977,341.72
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,470,960.07	100.00	1,115,399.50	5.19	20,355,560.57
合 计	21,470,960.07	100.00	1,115,399.50	5.19	20,355,560.57

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,696,882.03	100.00	1,719,540.31	9.72	15,977,341.72
合 计	17,696,882.03	100.00	1,719,540.31	9.72	15,977,341.72
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,470,960.07	100.00	1,115,399.50	5.19	20,355,560.57
合 计	21,470,960.07	100.00	1,115,399.50	5.19	20,355,560.57

B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏 账 准 备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,115,399.50	-	-	1,115,399.50
2023年1月1日余额在本期				
--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	604,140.81	-	-	604,140.81
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	1,719,540.31	-	-	1,719,540.31

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
珠海户联广告有限公司	关联方往来	4,000,000.00	1 年以内	22.60	-
广东希尔美呈广告有限公司	关联方往来	2,500,000.00	1 年以内、1-2 年	14.13	-
清远市粤运汽车运输有限公司	押金及保证金	1,706,750.00	2-3 年	9.64	512,025.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州科玛品牌策划有限公司	关联方往来	1,590,000.00	1 年以内、2-3 年	8.98	-
肇庆希尔文化传媒有限公司	关联方往来	1,208,700.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	6.83	-
合 计		11,005,450.00		62.19	512,025.00

3、 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	33,607,382.56	-	33,607,382.56	46,432,382.56	-	46,432,382.56
对联营、合营企业投资	14,476,168.41	-	14,476,168.41	15,586,659.83	-	15,586,659.83
合 计	48,083,550.97	-	48,083,550.97	62,019,042.39	-	62,019,042.39

(1) 对子公司投资

被 投 资 单 位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
珠海市齐志广告传媒有限公司	1,000,000.00		-	-	-	-	1,000,000.00	
珠海世纪拓达广告有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
珠海市圆创谷文化传播有限公司	1,000,000.00		-	-	-	-	1,000,000.00	-
珠海新起点广告有限公司	6,280,861.02	-	-	3,200,000.00	-	-	3,080,861.02	-
中山市希尔广告传媒有限公司	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00	-
中山华逸格广告有限公司	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00	-
中山世纪拓达广告有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
中山市帝诚广告传媒有限公司	10,900,000.00		-	-		10,900,000.00	-	-
江门希尔广告传媒有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	1,600,000.00	-	-	-	-	-	1,600,000.00	-
广州科玛品牌策划有限公司	600,000.00	-	900,000.00	-	-	-	1,500,000.00	-
肇庆希尔文化传媒有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
惠州希尔文化传媒有限公司	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00	-
江门市优广广告传媒有限公司	5,056,521.54		-	-	-	-	5,056,521.54	-
佛山希尔广告有限公司	4,500,000.00	-	-	-	-	-	4,500,000.00	-
广东华影天下广告有限公司	6,000,000.00		-	-	-	-	6,000,000.00	-
英德希尔广告文化传媒有限公司	210,000.00	-	-	-	-	-	210,000.00	-

被 投 资 单 位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减 值准备	其他		
广东希百信息技术有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
广东希尔美呈广告有限公司	1,020,000.00	-	-	-	-	-	1,020,000.00	-
广东希尔一二影视传媒有限公司	510,000.00	-	-	-	-	-	510,000.00	-
珠海希尔聚星广告传媒有限公司	25,5000.00	-	-	-	-	-	25,5000.00	-
珠海希跃文化传播有限公司	-	-	275,000.00	-	-	-	000.00	-
珠海奥梵诗饰品有限公司	-	-	100,000.00	-	-	-	0,000.00	-
合 计	46,432,382.56	-	1,275,000.00	3,200,000.00	-	10,900,000.00	33,607,382.56	-

(2) 对联营企业的投资

被 投 资 单 位	期初余额	减值 准备 期初 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追 加 投 资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他 转 出		
澳门希尔拓达有限公司	1,448,179.68	-	-	-	176,555.07	-	-	-	-	-	1,624,734.75	-
珠海幸福家网络科技股份有限公司	6,602,383.64	-	-	680,000.00	-845,015.69	-	-	-	-	-	5,077,367.95	-
珠海市尚联广告有限公司	299,823.82	-	-	300,000.00	176.18	-	-	-	-	-	-	-
佛山市巴士传媒有限公司	7,236,272.69	-	-	-	537,793.02	-	-	-	-	-	7,774,065.71	-
珠海希郡网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	15,586,659.83	-	-	980,000.00	-130,491.42	-	-	-	-	-	14,476,168.41	-

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,240,925.91	61,096,751.46	72,793,627.50	56,112,162.48
其他业务	289,140.44	490,980.88	196,110.55	381,025.23
合 计	80,530,066.35	61,587,732.34	72,989,738.05	56,493,187.71

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-130,491.42	-158,475.10
成本法核算的长期股权投资收益	10,093,000.00	2,140,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	211.86	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	311,285.21	143,750.79
处置子公司产生的投资收益	-263,062.17	-4,360,001.00
合 计	10,010,943.48	-2,234,725.31

十八、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	-31,526.49	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	940,079.83	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-732,387.34	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	41,600.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-115,305.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	-4,272.63	
少数股东权益影响额（税后）	138,106.68	
合 计	-31,373.83	

2、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	5.71%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.74%	0.09	0.09

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-31,526.49
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	940,079.83
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-732,387.34
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	41,600.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-115,305.78
非经常性损益合计	102,460.22
减：所得税影响数	-4,272.63
少数股东权益影响额（税后）	138,106.68
非经常性损益净额	-31,373.83

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用