



上层传媒

NEEQ: 833046

湖北上层广告传媒股份有限公司
UPPER-CLASS MEDIA INTEGRATION



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、公司负责人徐兰芳、主管会计工作负责人肖诗桂及会计机构负责人（会计主管人员）肖诗桂保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

本公司董事会认为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了带有持续性经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度财务状况及经营成果。董事会已组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，将积极扩大营业收入、提高盈利水平，积极消除审计报告中所强调事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益。

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

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	92

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、上层传媒	指	湖北上层广告传媒股份有限公司
股东大会	指	湖北上层广告传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北上层广告传媒股份有限公司董事会
监事会	指	湖北上层广告传媒股份有限公司监事会
公司章程	指	湖北上层广告传媒股份有限公司公司章程
三会议事规则	指	湖北上层广告传媒股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、长江证券、长江保荐、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北上层广告传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	UPPER-CLASS MEDIA INTEGRATION		
	-		
法定代表人	徐兰芳	成立时间	2008年3月25日
控股股东	控股股东为（徐兰芳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐兰芳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-广告业（L724-广告业（L7240）		
主要产品与服务项目	<p>一、主要产品</p> <p>1、自有新媒体公众平台-WHatplus</p> <p>2、优质内容定制服务：双微一抖内容定制</p> <p>3、私域圈层定制服务</p> <p>二、服务项目</p> <p>1、政府融媒体中心</p> <p>2、企业的双微一抖代运营</p> <p>3，CCF 的视觉升</p> <p>4，WHatplus 原生广告</p>		
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	上层传媒	证券代码	833046
挂牌时间	2015年7月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	5,500,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1198 号 28 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐兰芳	联系地址	武汉市江汉区民生路 20 号世纪中心 3808 室
电话	027-83731966	电子邮箱	504968913@qq.com
传真	027-83731966		
公司办公地址	武汉市江汉区民生路 20 号世纪中心 3808 室	邮政编码	430000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		

注册情况			
统一社会信用代码	91420103672767300A		
注册地址	湖北省武汉市江汉区民生路 20 号世纪中心 3808 室		
注册资本（元）	5,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

注：

关于公司控股股东及实际控制人：2024 年 1 月，北京酥儿胡同食品有限责任公司通过特定事项协议转让，使得挂牌公司第一大股东、控股股东发生变更，由徐兰芳变更为北京酥儿胡同食品有限责任公司，存在新增的一致行动人。

北京酥儿胡同食品有限责任公司通过特定事项协议转让，使得挂牌公司实际控制人发生变更，由徐兰芳变更为刘旭昇，存在新增的一致行动人。一致行动人增加的还需披露：1、增加后的一致行动人包括：北京酥儿胡同壹号食品中心（有限合伙）、北京酥儿胡同贰号食品中心（有限合伙）。

关于公司董事会秘书：公司于 2024 年 4 月 1 日召开第三届董事会第七次会议审议并通过了《关于任命刘炜烁为公司董事会秘书的议案》：任命刘炜烁先生为公司董事会秘书，任职期限至第三届监事会任期届满之日为止，自 2024 年 4 月 1 日起生效。

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

上层传媒是一家品牌价值运营商。以数据为基础的分析运营能力。旗下头部自有媒体平台，全平台同名 whatplus，微信逾 80 万优质粉丝，CHIC 少数派，微信 10 万粉丝。

通过优质内容品控与生产，品牌传意运营管理，强大资源整合，为客户实现品牌价值最大化，为用户实现时间效率和价值最大化。

一、原生广告：

1、自有媒体大 IP：“WHatplus”，

二、内容定制：

1、双微一抖内容定制：政府融媒体中心，武汉国际时装周、运洋地产，武商集团，奈雪，宜家，荟聚，和记黄埔

等多家优质客户进行新媒体运营及定制。

2、视频创意拍摄

3、圈层定制服务

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	930,660.39	4,132,470.65	-77.48%
毛利率%	41.88%	52.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,200,907.67	390,201.51	-407.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,252,477.18	390,201.51	-420.98%
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）	-118.6%	27.52%	-426.93%
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）	-123.70%	38.04%	-348.69%
基本每股收益	-0.22	0.07	-414.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	649,621.50	2,613,817.65	-75.15%
负债总计	237,524.90	823,370.72	-71.15%

归属于挂牌公司股东的净资产	412,096.60	1,613,004.27	-74.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.07	0.35	-78.74%
资产负债率%（母公司）	8.35%	35.36%	-
资产负债率%（合并）	36.56%	31.50%	-
流动比率	2.30	6.7	-
利息保障倍数	-45.40	14.14	-
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	-690,845.59	-682,396.81	1.24%
应收账款周转率	2.80	2.79	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-75.15%	-34.80%	-
营业收入增长率%	-77.48%	-37.97%	-
净利润增长率%	-375.55%	119.52%	-

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	109,592.76	16.87%	376,236.19	14.39%	-70.87%
应收票据					
应收账款	0.00	0.00%	664,135.19	25.41%	-100.00%
其他应收款	121,874.30	18.76%	81,015.96	3.10%	50.43%
其他流动资产	6,756.06	1.04%			
固定资产	66,864.30	10.29%	71,470.84	2.73%	-6.45%
无形资产	13,207.71	2.03%	15,766.01	0.60%	-16.23%
交易性金融资产	309,087.86	47.58%	738,038.11	28.24%	-58.12%
使用权资产	22,238.51	3.42%	667,155.35	25.52%	-96.67%
资产总额	649,621.50	100%	2,613,817.65	100%	-75.15%
应付账款	200,000		109,796.32	4.20%	82.16%
应付职工薪酬			64,430.22	2.46%	-100%
应交税费			19,513.73	0.75%	-100%
一年内到期的非流动负债	37,524.90	5.78%	83,963.74	3.21%	-55.31%
负债合计	237,524.90	36.56%	277,704.01	10.62%	-14.47%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金和交易性金融资产变动比例较大，货币资金变动比例为-70.87%，交易性金融资产变动为-58.12%。原因是公司业务发展停滞但相关费用和人工费要正常支出，流动资金不足，所以今年赎回银行理财本年度 44 万元，导致今年交易性金融资产与去年相比减少。
- 2、其他应收款与上年相比有所增加，变动比例为 50.43%，主要是个人备用金办理业务票据未及时交付。
- 3、应收账款与上年相比大幅减少，变动比例为-100.00%，原因是经营管理亏损较大，管理层与股东投资人进行股权转让沟通时对公司帐款进行全面清理核查并进行了相应的帐务处理，同时公司管理层加大对应收账款的催收和清理工作。
- 4、使用权资产与上年相比分别减少-96.67%，原因是租赁房产合同到期后不再续租提前终止确认后期的租赁负债和使用权资产导致期末金额的下降。

(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	930,660.39	-	4,132,470.65		-77.48%
营业成本	540,932.71	58.12%	1,969,849.57	47.67%	-72.54%
毛利率%	41.88%		52.33%		-19.98%
销售费用	765.80	0.08%	252,362.82	6.11%	-99.70%
管理费用	1,562,850.03	167.93%	1,719,690.74	41.61%	-9.12%
财务费用	28,859.86	3.10%	36,990.96	0.90%	-21.98%
信用减值损失	-219,468.57	-23.58%	363,717.66	8.80%	-160.34%
其他收益	8,691.99	0.93%	11,873.55	0.29%	-26.80%
投资收益	50,244.43	5.40%	24,684.61	0.60%	103.55%
营业利润	-	-146.69%	517,267.98	12.52%	-363.93%
	1,365,219.48				
营业外收入	39,841.32	4.28%	433,045.36	10.48%	-90.80%
营业外支出	13,776.65	1.48%	464,084.12	11.23%	-97.03%
所得税			235.01	0.01%	-100.00%
净利润	-	-143.89%	485,994.21	11.76%	-375.55%
	1,339,154.81				

项目重大变动原因：

- 1、营业收入与去年比降低较大，变动比例是-77.48%，减少 320 万元，主要原因是销售业务减少导致收入降低；营业成本与去年比降低较大，变动比例是-72.54%，销售费用和管理费用均降低，变动比例分别是-99.70%和-20.75%，原因在于因业务减少人工成本也减少，同时二个子公司均已注销。

- 2、信用减值损失变动比例是降低了-160.34%，原因是以前确认坏帐准备的款项现已收回。
- 3、投资收益增加较大，变动比例是103.55%，与上年比增加2.6万元，原因是属于理财产品和子公司注销款转入。
- 4、营业外收入和营业外支出均减少，变动比例分别是-90.80%和-97.03%。原因收入是退个税、政府奖和子公司注销转款；支出是清理以前年度往来款损失等。

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	930,660.39	4,132,470.65	-77.48%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	540,932.71	1,969,849.57	-72.54%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
广告收入	930,660.39	540,932.71	41.88%	-77.48%	-86.53%	1,379.19%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

营业收入中广告收入与去年相比有减少-77.48%，公司业务数量减少，公司客户流失；但广告收入成本与上年相比收入减少，项目上成本支出也相应大幅减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	多和乐水（武汉）品牌管理有限公司	300,000.00	32.24%	否
2	武汉城投文化产业投资发展有限公司	130,188.00	13.99%	否
3	湖北文旅园区建设发展集团有限公司	96,000.00	10.32%	否
4	梦时代广场	88,000.00	9.46%	否
5	武汉城投文化产业投资发展有限公司	69,000.00	7.41%	否
	合计	683,188.00	73.41%	-

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	武汉点赞创意广告有限公司	128,412.50	23.74%	否
2	武汉一度沸点文化传媒有限公司	108,000.00	19.97%	否
3	武汉伟泰车益修汽车销售服务有限公司	81,500.00	15.07%	否
4	北京浩睿时尚科技有限公司	70,000.00	12.94%	否
5	武汉鑫秀堂广告有限公司	60,000.00	11.09%	否
合计		447,912.50	82.80%	-

(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	-690,845.59	-682,396.81	1.24%
投资活动产生的现金流量净额	424,202.16	352,936.82	20.19%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-471.41	-100%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额与去年基本持平。变动比例为 1.24%。主要原因：因公司业务发展减少，收入也减少，但各项费用正常支出。
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动比例为 20.19%，虽有增加投资，但主要是收回理财产品的投资，比上年增加 7.13 万元。
- 3、筹资活动产生投资活动产生的现金流量净额与上年相比变动比例较大，变动比例为 -100%，原因是今年业务量减少没有开展筹资活动。

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
北京上层数字技术有限公司	控股子公司	线上广告	1000 万元	0	0	0	- 282,137.03

分析说明：因子公司于 2022 年 6 月已经没有实际经营，至 2022 年 10 月开始对资产和负债进行清算；其注册资本 100 万元，长期亏损 97.17 万，盈余公积 8.58 万元，剩余资金 11.41 万元已转入母公司账上，2023 年没有发生业务已按税务和工商流程于 2023 年 3 月注销。

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	309,087.86	0	不存在
合计	-	309,087.86	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、 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
一、行业竞争风险	公司主营业务受整体经济下行的影响，整体投放量大幅度下滑。国内及本土同行业企业的竞争垫资的比例大幅提高，有资金实力与企业规模的企业，对项目承接的冲击影响较大。公司自有新媒体微信，已经过了红利期，并受到短视频，视频形式的巨大冲击。因此，本公司面临着来自行业，宏观经济，媒体形态的多维度的冲击，面临着转换赛道，垫资，同业和跨行业参与进来的竞争加剧的风险。
二、人才短缺和流失风险	对于一个品牌传播和内容生产的公司，人才是企业的核心要素，公司在赛道转换过程中的人才匹配合适上非常短缺，同时公司由图文向视频赛道，数字科技赛道的转换中，人才的挖掘培养成本和试错带来的时间和机会成本都非常高，另本土市场相关的人才相对匮乏，以至于外协服务居多，公司面临高匹配度的人才严重短缺的风险。
三、公司规模较小，抗风险能力较弱的风险	公司整体规模小，抗风险能力较弱。自是上三板以来，一直致力于改变，多次转型。从原来的纸媒，公关活动，转向自有新媒体平台的开发等相关业务，后转型为数字科技支撑的开发，服务，代理等业务，公司力求从区域媒体，转换思路，通过合作全国头部企业寻求借力改变的机会，但依然是基于区域的客户资源，规模始终是小。

四、主营业务停滞风险	2023 年公司原有广告业务已终止而新业务尚未实现收入，2023 年 1 月至 12 月营业收入为 930660.39 元，公司业务转型尚存在不确定性，公司持续经营能力存在不确定性。
五、内部控制的风险	股份公司设立后，公司建立健全了相应的内控制度，制度的落实到位上，存在着内部控制不严，执行力不强的风险。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）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
2021-004	其他（购买理财产品）	其他（购买理财产品）	3000000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2021年4月27日审议通过《关于使用自有闲置资金购买理财产品的》议案，为提高资金使用效率，

合理利用闲置资金，在不影响公司正常经营的情况下，公司拟利用自有闲置资金购买银行理财产品。

- 1、投资额度：公司在授权期限内使用合计不超过人民币 300 万元的自有闲置资金购买 银行理财产品，在上述额度内，资金可以滚动使用，截止到 2022 年 6 月，只有 76 万。
- 2、投资品种：公司拟购买银行理财产品，风险较低，流动性强，预期收益高于同期银行存款利率，是公司在风险可控的前提下提高自有闲置资金使用效益的重要理财手段。
- 3、授权期限：公司董事会授权公司董事长在上述投资品种和额度范围内具体负责银行理财产品的投资决策和购买事宜。授权期限自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2015 年 7 月 27 日	不适用	挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2015 年 7 月 27 日	不适用	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	2,845,750	51.74%	-	2,845,750	51.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	884,750	16.08%	-884,750	-	-	
	董事、监事、高管	-	-	0	-	-	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	2,654,250	48.26%	0	2,654,250	48.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,654,250	48.26%	0	2,654,250	48.26%	
	董事、监事、高管	-	-	0	-	-	
	核心员工	-	-	0	-	-	
总股本		5,500,000	-	0	5,500,000	-	
普通股股东人数							15

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐兰芳	3,539,000	-884,750	2,654,250	48.26%	2,654,250	0	0	0
2	北京酥儿胡同壹号食品中心（有限合伙）	0	391,000	391,000	7.11%	0	391,000	0	0
3	王琦	0	260,000	260,000	4.72%	0	260,000	0	0
4	苏丽娜	0	260,000	260,000	4.72%	0	260,000	0	0
5	广东融燊	0	260,000	260,000	4.72%	0	260,000	0	0

	投资有限公司								
6	重庆天成星耀企业管理集团有限公司	0	260,000	260,000	4.72%	0	260,000	0	0
7	重庆恒晟锦益企业管理咨询有限公司	0	260,000	260,000	4.72%	0	260,000	0	0
8	杨子涵	0	250,000	250,000	4.54%	0	250,000	0	0
9	厦门同辉同创企业管理合伙企业(有限合伙)	0	204,550	204,550	3.72%	0	204,550	0	0
10	杨斌	200,000	0	200,000	3.63%	0	200,000	0	0
	合计	3,739,000	1,260,800	4,999,800	90.86%	2,654,250	2,345,550	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东无相关关系									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

控股股东、实际控制人报告期内未发生变化。

2024年1月份，公司控股股东由徐兰芳女士变更为北京酥儿胡同食品有限责任公司，刘旭昇先生为北京酥儿胡同食品有限责任公司的控股股东并持有该公司60%的股份，公司实际控制人由徐兰芳女士变更为刘旭昇先生。

刘旭昇，男，1968年6月3日出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2001年11月26日至今担任北京好仁缘食品有限公司董事长。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例
				起始日期	终止日期				
徐兰芳	董事、董事长、总经理、董事会秘书	女	1969年9月	2021年8月24日	2024年8月23日	3,539,000	-884,750	2,654,250	48.26%
肖诗桂	董事、财务总监	女	1964年1月	2021年8月24日	2024年8月23日	0	0	0	0%
杨斌	董事	男	1990年4月	2023年3月9日	2024年8月23日	0	0	0	0%
杨帆	董事	男	1989年7月	2021年8月24日	2024年8月23日	0	0	0	0%
冯吉恩	董事	男	1970年8月	2021年8月24日	2024年8月23日	0	0	0	0%
黄斯轶	监事	女	1985年2月	2021年8月24日	2024年8月23日	100,000	0	100,000	1.82%
秦威	监事	男	1987年10月	2021年8月24日	2024年8月23日	0	0	0	0%
郑晶	监事	女	1991年3月	2021年8月24日	2024年8月23日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李锦霞	董事	离任	无	个人原因
张媛	董事会秘书	离任	无	个人原因
杨斌	无	新任	董事	-
徐兰芳	董事、董事长、总经理	新任	董事、董事长、总经理、董事会秘书	-

注：2024年4月，公司原董事长、董事、总经理董事会秘书徐兰芳被免职；公司提名刘旭昇先生为公司董事，任命刘炜烁先生为公司董事会秘书，聘任李鑫先生为公司总经理。

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

杨斌，男，1990年04月出生中国国籍，无境外居留权。2011年毕业于武汉广播电视大学。2011年至2020年5月期间，先后在武汉前进税务有限公司，北京石油管理干部学院，武汉市酷帮科技有限责任公司等就职。2020年8月至今就职于武汉市久升科技有限公司总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	2	2
广告人员	13	0	10	3
员工总计	17	0	12	5

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	14	3
专科	2	1
专科以下	0	0
员工总计	17	5

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、人员变动及人才引进：截至报告期末。公司在职员工5人，较报告期初减少12人。
- 2、员工培训：公司建立一系列有针对性培训，根据每个部门特殊性安排不同领域的培训，并且实

施分层分类培训。包括：新员工培训、岗前培训、专业提升培训、转岗培训等。

3、员工薪酬政策：公司建有薪酬、绩效等管理制度。并严格实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律法规，与员工签订《劳动合同》，并按照国家和地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。

4、需公司承担费用的离退休职工

报告期内公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司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。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，管理层继续实行符合现代企业管理理念的创新管理制度和模式，着眼长远和宏观布局，多方面逐步完善公司治理工作。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信，勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会认为，董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在人员、财务、机构、业务等方面与公司关联方完全独立，资产独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷或潜在重大纠纷，具有完整的业务体系及面向市场的独立经营能力。

1、业务独立情况

公司拥有独立完整的管理中心、营销中心、产品中心，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所及

营销渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。

2、资产独立情况

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、场所，公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立情况

公司设立独立的财务部，配备专职的财务人员，建立独立的会计核算体系，制定独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司内部控制完整、有效。

5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的制度，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度、内控管理流程不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 013740 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王瑞金	刘守新
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 013740 号

湖北上层广告传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北上层广告传媒股份有限公司（以下简称“上层传媒”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了上层传媒 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，我们独立于上层传媒，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注所述，上层传媒 2023 年发生净利润 -1,339,154.81 元，截至 2023 年 12 月 31 日，累计未分配利润 -12,514,873.77 元。上层传媒已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

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

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

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

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

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

治理层负责监督上层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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对上层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上层传媒不能持续经营。

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

（6）就上层传媒实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王瑞金

中国·北京

中国注册会计师：刘守新

2024年4月26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	109,592.76	376,236.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	309,087.86	738,038.11
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3		664,135.19
应收款项融资			
预付款项			
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、4	121,874.30	81,015.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	6,756.06	
流动资产合计		547,310.98	1,859,425.45
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	66,864.30	71,470.84
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五、7	22,238.51	667,155.35
无形资产	五、8	13,207.71	15,766.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		102,310.52	754,392.20
资产总计		649,621.50	2,613,817.65
流动负债：			
短期借款			
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、9	200,000.00	109,796.32
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、10		64,430.22
应交税费	五、11		19,513.73
其他应付款			
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、12		83,963.74
其他流动负债	五、13	37,524.90	
流动负债合计		237,524.90	277,704.01
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、14		545,666.71

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			545,666.71
负债合计		237,524.90	823,370.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、15	5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、16	7,416,798.52	7,416,798.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、17	10,171.85	10,171.85
一般风险准备			
未分配利润	五、18	-12,514,873.77	-11,313,966.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		412,096.60	1,613,004.27
少数股东权益			177,442.66
所有者权益（或股东权益）合计		412,096.60	1,790,446.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		649,621.50	2,613,817.65

法定代表人：徐兰芳

主管会计工作负责人：肖诗桂

会计机构负责人：肖诗桂

（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		109,592.76	270,887.22
交易性金融资产		309,087.86	738,038.11
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1		664,135.19
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	121,874.30	61,194.44

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,756.06	
流动资产合计		547,310.98	1,734,254.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3		510,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		66,864.30	71,470.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		22,238.51	667,155.35
无形资产		13,207.71	15,766.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		102,310.52	1,264,392.2
资产总计		649,621.50	2,998,647.16
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		200,000.00	346,753.70
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			64,430.22
应交税费			19,513.73
其他应付款			
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			83,963.74
其他流动负债		37,524.90	
流动负债合计		237,524.90	514,661.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			545,666.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			545,666.71
负债合计		237,524.90	1,060,328.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,416,798.52	7,416,798.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,171.85	10,171.85
一般风险准备			
未分配利润		-12,514,873.77	-10,988,651.31
所有者权益（或股东权益）合计		412,096.60	1,938,319.06
负债和所有者权益（或股东权益）合计		649,621.50	2,998,647.16

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
----	----	-------	-------

一、营业总收入		930,660.39	4,132,470.65
其中：营业收入	五、19	930,660.39	4,132,470.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、19	2,135,347.72	4,015,478.49
其中：营业成本		540,932.71	1,969,849.57
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、20	1,939.32	36,584.40
销售费用	五、21	765.80	252,362.82
管理费用	五、22	1,562,850.03	1,719,690.74
研发费用			
财务费用	五、23	28,859.86	36,990.96
其中：利息费用		28,610.96	35,766.10
利息收入		340.70	1,147.13
加：其他收益	五、24	8,691.99	11,873.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五、25	50,244.43	24,684.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、26	-219,468.57	363,717.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,365,219.48	517,267.98
加：营业外收入	五、27	39,841.32	433,045.36
减：营业外支出	五、28	13,776.65	464,084.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,339,154.81	486,229.22
减：所得税费用			235.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,339,154.81	485,994.21
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,339,154.81	485,994.21

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）		-138,247.14	95,792.70
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,200,907.67	390,201.51
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		-1,339,154.81	485,994.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,200,907.67	390,201.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-138,247.14	95,792.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.22	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.23	0.07

法定代表人：徐兰芳

主管会计工作负责人：肖诗桂

会计机构负责人：肖诗桂

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		930,660.39	4,132,470.65
减：营业成本		540,932.71	1,969,849.57
税金及附加		1,939.32	36,584.40
销售费用		765.80	252,362.82

管理费用		1,515,760.54	1,650,552.81
研发费用			
财务费用		28,667.31	36,868.57
其中：利息费用		28,610.96	35,766.10
利息收入		279.25	863.52
加：其他收益		8,691.99	11,873.55
投资收益（损失以“-”号填列）		-418,960.25	24,684.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-221,670.96	363,988.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,789,344.51	586,799.49
加：营业外收入		276,798.70	167,044.72
减：营业外支出		13,676.65	463,345.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,526,222.46	290,498.90
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,526,222.46	290,498.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,526,222.46	290,498.90
（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		-1,526,222.46	290,498.90
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.22	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.22	0.05

（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		1,411,500.00	4,169,274.12
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			4,690.83
收到其他与经营活动有关的现金		271,217.58	307,165.74
经营活动现金流入小计		1,682,717.58	4,481,130.69
购买商品、接受劳务支付的现金		284,521.72	459,235.00
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		707,754.61	2,949,686.77
支付的各项税费		20,953.56	215,938.05
支付其他与经营活动有关的现金		1,360,333.28	1,538,667.68
经营活动现金流出小计		2,373,563.17	5,163,527.50
经营活动产生的现金流量净额		-690,845.59	-682,396.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		440,000.00	374,684.61
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-0.84	
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		439,999.16	374,684.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,797.00	21,747.79
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,797.00	21,747.79
投资活动产生的现金流量净额		424,202.16	352,936.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			580,000.00
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			580,000.00
偿还债务支付的现金			580,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			471.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			580,471.41
筹资活动产生的现金流量净额		0	-471.41
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		-266,643.43	-329,931.40
加：期初现金及现金等价物余额		376,236.19	706,167.59
六、期末现金及现金等价物余额		109,592.76	376,236.19

法定代表人：徐兰芳

主管会计工作负责人：肖诗桂

会计机构负责人：肖诗桂

(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		1,411,500.00	4,169,274.12
收到的税费返还			4,690.83
收到其他与经营活动有关的现金		271,156.13	98,341.70
经营活动现金流入小计		1,682,656.13	4,272,306.65

购买商品、接受劳务支付的现金		284,521.72	459,235.00
支付给职工以及为职工支付的现金		691,655.45	2,829,492.71
支付的各项税费		20,953.56	215,909.64
支付其他与经营活动有关的现金		1,271,022.86	1,528,058.13
经营活动现金流出小计		2,268,153.59	5,032,695.48
经营活动产生的现金流量净额		-585,497.46	-760,388.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		440,000.00	374,684.61
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		440,000.00	374,684.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,797.00	21,747.79
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,797.00	21,747.79
投资活动产生的现金流量净额		424,203.00	352,936.82
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			580,000.00
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			580,000.00
偿还债务支付的现金			580,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			471.41
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			580,471.41
筹资活动产生的现金流量净额			-471.41
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		-161,294.46	-407,923.42
加：期初现金及现金等价物余额		270,887.22	678,810.64
六、期末现金及现金等价物余额		109,592.76	270,887.22

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		- 11,313,966.10	177,442.66	1,790,446.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		- 11,313,966.10	177,442.66	1,790,446.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											- 1,200,907.67	- 177,442.66	-1,378,350.33
（一）综合收益总额											- 1,200,907.67	- 138,247.14	-1,339,154.81
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他											-39,195.52	-39,195.52
四、本期末余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		-	412,096.60
											12,514,873.77	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		-	81,649.96	1,304,452.72
											11,704,167.61		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		-	81,649.96	1,304,452.72
											11,704,167.61		
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)											390,201.51	95,792.70	485,994.21
(一) 综合收益总额											390,201.51	95,792.70	485,994.21
(二) 所有者投入和减少资													

本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		-	177,442.66	1,790,446.93
											11,313,966.10		

法定代表人：徐兰芳

主管会计工作负责人：肖诗桂

会计机构负责人：肖诗桂

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		-	1,938,319.06
加：会计政策变更											10,988,651.31	
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		-	1,938,319.06
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,526,222.46	-
(一) 综合收益总额											-1,526,222.46	-

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		-	412,096.60
											12,514,873.77	

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		-	1,647,820.16
加：会计政策变更											11,279,150.21	
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		-	1,647,820.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											290,498.90	290,498.90
（一）综合收益总额											290,498.90	290,498.90
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本年期末余额	5,500,000.00				7,416,798.52				10,171.85		-	1,938,319.06
											10,988,651.31	

三、 财务报表附注

湖北上层广告传媒股份有限公司 2023 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖北上层广告传媒股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 前身湖北上层广告传媒有

限公司系2008年3月25日成立的有限公司。

2015年4月, 经股东会决议, 公司整体变更为湖北上层广告传媒股份有限公司, 股份总额为500万股, 每股面值人民币1元, 股本总额为人民币500万元。2017年1月, 经股东会决议, 公司增发50万股, 每股面值人民币1元, 股本总额变更为550万元。统一社会信用代码: 91420103672767300A, 住所: 武汉市江汉区花楼街片世纪江尚中心办公楼13层11号。

法定代表人: 徐兰芳

注册资本: 人民币伍佰伍拾万元整

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

设计、制作、发布、代理国内广告业务; 企业管理咨询; 企业营销策划; 展示展览服务; 工艺礼品、日用百货、服装鞋帽、文化办公用品、体育用品、健身器材的批发兼零售; 计算机互联网及软硬件的技术开发、技术服务、技术咨询(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

本公司财务报表以持续经营假设为基础。

本公司 2023 年度发生净利润-1,339,154.81 元，截止 2023 年 12 月 31 日，累计亏损 12,514,873.77 元，股东权益 412,096.60 元。

为扭转持续亏损的经营状况，增强可持续经营能力，公司拟采取以下措施来应对持续经营能力的不确定性：

1、引进新的战略投资者。公司控股股东徐兰芳和股东杨斌已与北京酥儿胡同食品有限责任公司签订《股份转让协议》，拟把出让方所合计持有的 2,854,250 股股份转让给受让方，股权转让完成后，公司的控股股东将由目前的徐兰芳变为北京酥儿胡同食品有限责任公司。

2、根据公司 2024 年第二次临时股东大会决议，公司名称将变更为“湖北酥儿胡同科技发展股份有限公司”，经营范围将变更为：许可项目：食品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：食品销售（预包装食品销售、散装食品销售、特殊食品销售、其他类食品销售、热食类食品制售、冷食类食品制售、生食类食品制售、糕点类食品制售以及自制饮品制售等项目）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；会议及展览服务；食品添加剂销售；包装专用设备销售；未经加工的坚果、干果销售；包装服务；食品、酒、饮料及茶生产专用设备制造；国内贸易代理；网络销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、新的控股股东北京酥儿胡同食品有限责任公司目前主要经营食品生产与销售，经营业绩良好，控股股东会把好的产品、销路和先进的经营理念及与发展相配套的资金注入本公司。

三、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事广告设计、制作、发布、代理服务。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果

和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。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

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计

入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应

确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变

化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

(提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。)

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干

组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
应收账款组合 1 账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款。
应收账款组合 2 关联方组合	关联方

确定信用损失的依据

项目	确定信用损失的依据
应收账款组合 1 账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款组合 2 关联方组合	对于关联方单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。对于不存在控制关系的关联方采用账龄组合评估信用风险。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款。
关联方组合	关联方

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

12、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司的存货主要为已发生未结转的活动成本和原材料。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始

投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，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公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处

理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备、家具	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	4	5	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
非专利技术	10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为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、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶

段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）提供服务合同

本企业与客户之间的提供服务合同通常包含广告收入、图文制作收入和信息服务收入，其中广告收入以广告在媒体上投放成功，为收入实现确认时点；图文制作收入和信息服务收入方面，公司依据与客户签订的业务合同约定完成并实际完成经客户验收的业务服务，确认各项业务收入的实现。

（2）可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）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，本公司按照或有事项准则进行会计处理。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。

（4）合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：（1）如果合同变更增加了可明确区分的

商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，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商品或服务与未转让的商品或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商品或服务与未转让的商品或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。

23、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

24、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类。

（2）政府补助会计处理

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当期损益，其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（4）政府补助的确认时点

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

（5）政策性优惠贷款贴息的会计处理

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值

外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

26、租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本年会计政策变更：无

（2）会计估计变更

本年会计估计变更：无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%、25% 计缴。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率
湖北上层广告传媒股份有限公司	20%
北京上层数字技术有限公司	20%
武汉三乘三文化科技有限公司	25%

2、重要税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）文件，湖北上层广告传媒股份有限公司和北京上层数字技术有限公司享受小型微利企

业普惠性所得税减免优惠，报告期内按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	109,592.76	376,236.19
合计	109,592.76	376,236.19

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
银行理财产品	309,087.86	738,038.11
合计	309,087.86	738,038.11

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		665,990.00
1 至 2 年		103,108.00
2 至 3 年		20,408.80
3 至 4 年		76,905.66
4 至 5 年		10,000.00
5 年以上		396,083.72
小计		1,272,496.18
减：坏账准备		608,360.99
合计		664,135.19

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合					

合计					
(续)					
类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收款项	1,272,496.18	100.00	608,360.99	47.81	664,135.19
其中：账龄组合	1,272,496.18	100.00	608,360.99	47.81	664,135.19
合计	1,272,496.18	100.00	608,360.99	47.81	664,135.19

①期末单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计			

(续)

账龄结构	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	665,990.00	53,279.20	8.00
1 至 2 年	103,108.00	68,051.28	66.00
2 至 3 年	20,408.80	13,469.81	66.00
3 至 4 年	76,905.66	67,676.98	88.00
4 至 5 年	10,000.00	9,800.00	98.00
5 年以上	396,083.72	396,083.72	100.00
合 计	1,272,496.18	608,360.99	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额	期末余额
-----	--------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	608,360.99			608,360.99	
合计	608,360.99			608,360.99	

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
武汉泛海城市广场投资公司	服务费	239,999.99	无法收回	经管会决议	否
上海达施路商贸有限公司武汉分公司	服务费	15,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉誉天兴业置地有限公司	服务费	45,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉常青立地景观工程有限公司	服务费	33,018.87	无法收回	经管会决议	否
商贸服务_武汉市文化和旅游局	服务费	10,408.79	无法收回	经管会决议	否
湖北三国赤壁旅游股份有限公司	服务费	29,583.73	无法收回	经管会决议	否
湖北美立方生态旅游服务有限公司	服务费	20,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉非常回归咖啡吧	服务费	30,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉市江汉区本一日料日食餐饮店	服务费	10,867.92	无法收回	经管会决议	否
武汉奥富盛尊尚股权投资基金管理有限公司	服务费	30,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉子阍文化传播有限公司	服务费	30,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉长江日报传媒集团有限公司	服务费	33,018.87	无法收回	经管会决议	否
武汉趣享互动科技有限公司	服务费	10,000.00	无法收回	经管会决议	否
成都辉成锦商贸有限公司	服务费	10,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉英格卡购物中心有限公司	服务费	70,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉同策合和房产咨询有限公司	服务费	16,500.00	无法收回	经管会决议	否
和记黄埔地产（武汉江汉南）有限公司	服务费	67,800.00	无法收回	经管会决议	否
湖北藏源置业有限公司	服务费	45,000.00	无法收回	经管会决议	否
上海达施路商贸有限公司武汉分公司	服务费	15,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉长江文创产业发展有限公司	服务费	2,690.00	无法收回	经管会决议	否
武汉浩丰工程建设咨询有限公司	服务费	22,500.00	无法收回	经管会决议	否
北京中伦（武汉）律师事务所	服务费	3,108.00	无法收回	经管会决议	否
湖北汉江新世纪投资有限公司	服务费	45,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉瑞安天地房地产发展有限公司	服务费	35,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉石马豆页文化传播有限公司	服务费	30,000.00	无法收回	经管会决议	否
中建三局武汉光谷投资发展有限公司	服务费	48,000.00	无法收回	经管会决议	否

合计		947,496.17		
----	--	------------	--	--

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：无

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	121,874.30	81,015.96
应收利息		
应收股利		
合计	121,874.30	81,015.96

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	128,288.73	30,073.09
1至2年		22,023.91
2至3年		21,750.00
3至4年		21,750.00
4至5年		21,750.00
5年以上	1,782,120.83	1,871,870.83
小计	1,910,409.56	1,989,217.83
减：坏账准备	1,788,535.26	1,908,201.87
合计	121,874.30	81,015.96

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	12,508.30	12,508.30
应退合同款	1,500,000.00	1,500,000.00
往来款及备用金	397,901.26	459,144.74
其他		17,564.79
合计	1,910,409.56	1,989,217.83

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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	814.14	407,387.73	1,500,000.00	1,908,201.87
期初余额在本期				
——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	5,600.30			5,600.30
本期转回		125,266.91		125,266.91
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31余额	6,414.44	282,120.82	1,500,000.00	1,788,535.26

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,908,201.87	5,600.30	125,266.91		1,788,535.26
合计	1,908,201.87	5,600.30	125,266.91		1,788,535.26

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

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
武汉力拓磐石投资管理有限公司	应退合同款	1,500,000.00	5年以上	75.64	1,500,000.00
尹恒	借款	282,120.83	5年以上	14.23	282,120.83
陈喻	备用金	115,780.43	1年以内	9.51	5,789.01
王竹琴	押金	12,508.30	1年以内	0.63	625.42
合计		1,910,409.56		100.00	1,788,535.26

5、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	6,756.06	
合计	6,756.06	

6、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	66,864.30	71,470.84
固定资产清理		
合计	66,864.30	71,470.84

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	423,333.00	479,143.21	902,476.21
2、本期增加金额		15,797.00	15,797.00
(1) 购置		15,797.00	15,797.00
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额		9,116.97	9,116.97
(1) 处置或报废			
(2) 企业合并减少		9,116.97	9,116.97
4、期末余额	423,333.00	485,823.24	909,156.24
二、累计折旧			
1、年初余额	402,166.35	428,839.02	831,005.37
2、本期增加金额		20,403.54	20,403.54
(1) 计提		20,403.54	20,403.54
3、本期减少金额		9,116.97	9,116.97
(1) 处置或报废			
(2) 企业合并减少		9,116.97	9,116.97
4、期末余额	402,166.35	440,125.59	842,291.94
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	21,166.65	45,697.65	66,864.30
2、年初账面价值	21,166.65	50,304.19	71,470.84

7、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	667,155.35	667,155.35
2、本期增加金额		

3、本期减少金额	511,485.77	511,485.77
4、期末余额	155,669.58	155,669.58
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本期增加金额	133,431.07	133,431.07
(1) 计提	133,431.07	133,431.07
3、本期减少金额		
4、期末余额	133,431.07	133,431.07
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	22,238.51	22,238.51
2、年初账面价值	667,155.35	667,155.35

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	商标权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	30,700.00	40,997.90	71,697.90
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	30,700.00	40,997.90	71,697.90
二、累计摊销			
1、年初余额	14,933.99	40,997.90	55,931.89
2、本期增加金额	2,558.30		2,558.30
(1) 摊销	2,558.30		2,558.30
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	17,492.29	40,997.90	58,490.19
三、减值准备			

1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	13,207.71		13,207.71
2、年初账面价值	15,766.01		15,766.01

9、应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	200,000.00	47,862.07
1年以上		61,934.25
合 计	200,000.00	109,796.32

②账龄超过1年的重要应付账款：无

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	合并企业减少	期末余额
一、短期薪酬	55,327.08	275,409.49	330,736.57		
二、离职后福利-设定提存计划		90,729.42	90,729.42		
三、辞退福利	9,103.14	277,185.48	286,288.62		
四、一年内到期的其他福利					
合 计	64,430.22	643,324.39	707,754.61		

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	合并企业减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	54,973.22	236,358.55	291,331.77		
2、职工福利费		51.95	51.95		
3、社会保险费	353.86	38,998.99	39,352.85		
其中：医疗保险费		38,495.02	38,495.02		
工伤保险费	353.86	503.97	857.83		
生育保险费					

4、住房公积金					
5、工会经费和职工教育经费					
6、其他					
合计	55,327.08	275,409.49	330,736.57		

(2) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	合并企业减少	期末余额
1、基本养老保险		87,100.16	87,100.16		
2、失业保险费		3,629.25	3,629.25		
合计		90,729.42	90,729.42		

11、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		18,111.17
城市维护建设税		818.16
教育费附加		350.64
其他		233.76
合计		19,513.73

12、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债		83,963.74
合计		83,963.74

13、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
欠付房租款	37,524.90	
合计	37,524.90	

14、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额		712,973.10
减：未确认融资费用		83,342.65
减：一年内到期的租赁负债		83,963.74
合计		545,666.71

15、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			

股份总数	5,500,000.00					5,500,000.00
------	--------------	--	--	--	--	--------------

16、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	7,416,798.52			7,416,798.52
合计	7,416,798.52			7,416,798.52

17、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,171.85			10,171.85
合计	10,171.85			10,171.85

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

18、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-11,313,966.10	-11,704,167.61
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	-11,313,966.10	-11,704,167.61
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,200,907.67	390,201.51
期末未分配利润	-12,514,873.77	-11,313,966.10

19、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	930,660.39	540,932.71	4,132,470.65	1,969,849.57
其他业务				
合计	930,660.39	540,932.71	4,132,470.65	1,969,849.57

（1）主营业务（分业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
广告收入	930,660.39	540,932.71	3,292,848.01	1,449,198.63
图文制作收入			839,622.64	520,650.94
合计	930,660.39	540,932.71	4,132,470.65	1,969,849.57

20、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

城市建设维护税	1,131.27	20,328.08
教育费附加	484.83	6,459.04
地方教育费附加	323.22	9,797.29
合计	1,939.32	36,584.40

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

21、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		252,228.82
车辆费		134.00
交通运输费	765.80	
合计	765.80	252,362.82

22、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	644,715.47	1,445,492.45
租赁及物业费	40,177.41	18,543.88
聘请中介机构费及咨询费	534,416.60	101,098.60
折旧与摊销	153,834.61	1,425.00
业务招待费	32,599.18	71,709.23
办公费	37,280.95	926.00
运输费	3,315.70	
差旅费	21,330.54	5,912.62
油费	6,568.63	300.00
维修费	43,432.10	
其他	45,178.84	74,282.96
合计	1,562,850.03	1,719,690.74

23、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	28,610.96	35,766.10
减：利息收入	340.70	1,147.13
手续费	589.60	2,371.99
合计	28,859.86	36,990.96

24、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额

政府补助	8,691.99	11,873.55	3,500.00
合计	8,691.99	11,873.55	3,500.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
个税返还	1,133.07	4,690.83	与收益相关
稳岗补贴	4,058.92	7,182.72	与收益相关
2022年光谷新闻奖	3,500.00		与收益相关
合计	8,691.99	11,873.55	

25、投资收益

项目	本期金额	上期金额
子公司注销产生的收益	39,194.68	
理财产品投资收益	11,049.75	24,684.61
合计	50,244.43	24,684.61

26、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失	-339,135.18	-152,819.13
其他应收款信用减值损失	116,030.55	516,536.79
合计	-223,104.63	363,717.66

27、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	39,841.32	433,045.36	39,841.32
合计	39,841.32	433,045.36	39,841.32

28、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
往来款清理		363,788.64	
其他	13,776.65	100,295.48	13,776.65
合计	13,776.65	464,084.12	13,776.65

29、企业所得税

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
递延所得税费用		235.01
合计		235.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,339,154.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-334,788.70
子公司适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,149.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	326,638.90
其他	
所得税费用	

30、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	340.70	1,147.13
往来款及其他	270,876.88	306,018.61
合计	271,217.58	307,165.74

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
各项费用	557,655.35	302,286.75
往来款及其他	802,677.93	1,236,380.93
合计	1,360,333.28	1,538,667.68

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,339,154.81	485,994.21
加：信用减值准备	219,468.57	-363,717.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,403.54	5,328.18
无形资产摊销	2,558.30	3,070.00
使用权资产折旧	133,431.07	272,361.78
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	28,610.96	35,766.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-50,244.43	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		235.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	835,989.36	368,485.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-541,908.15	-1,492,122.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-690,845.59	-682,396.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	109,592.76	376,236.19
减：现金的年初余额	376,236.19	706,167.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-266,643.43	-329,931.40

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	109,592.76	376,236.19
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	109,592.76	376,236.19
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	109,592.76	376,236.19

六、合并范围的变更

本期合并范围较上年增加0户，减少2户。减少的两户为北京上层数字技术有限公司和武汉三乘三文化科技有限公司。

七、在其他主体中的权益

本公司的子公司北京上层数字技术有限公司和武汉三乘三文化科技有限公司分别于2023年5月22日和2023年2月1日注销，该两公司注销后，本公司没有在其他主体中的

权益。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司的最终控制方是徐兰芳，持股占公司总股本的比例为 48.2591%。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
冯吉恩	董事、控股子公司股东
秦威	监事、控股子公司总经理
深圳市聚讯科技有限公司	秦威参股公司
深圳市艺鸿广告有限公司	秦威控股公司
北京美灵智慧管理咨询有限责任公司	冯吉恩控股公司
深圳市黔仁信息技术有限公司	秦威控股公司
徐兰芳	董秘
杨帆、杨斌	董事
黄斯轶、郑晶	监事
肖诗桂	董事、财务负责人

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司未发生需披露的购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司未发生需披露的关联受托管理/委托管理情况。

(3) 关联承包情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司未发生需披露的关联承包情况。

(4) 关联租赁情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的关联租赁情况。

(5) 关联担保情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的担保情况。

(6) 关联方资金拆借

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的关联方资金拆借情况。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的关联方资产转让、债务重组情况。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

关键管理人员报酬	199,358.40	840,635.45
----------	------------	------------

(9) 其他关联交易

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他关联交易情况。

4、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	深圳市聚讯科技有限公司		1,189.14
合计			1,189.14

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、2024 年 1 月 10 日，北京酥儿胡同食品有限责任公司与本公司股东徐兰芳和杨斌签署了《股份转让协议》，北京酥儿胡同食品有限责任公司协议收购股权出让方徐兰芳和杨斌合计 2,854,250 股股份，收购价格为每股 0.26 元。股权收购完成后，公司控制股东由目前的徐兰芳变为北京酥儿胡同食品有限责任公司。

2、2024 年 4 月 19 日，公司召开 2024 年第二次股东临时大会，会议决议：（1）原董事徐兰芳女士辞去公司董事职务，选举刘旭昇先生为新的公司董事。（2）免去原监事黄斯轶女士监事职务，选举朱虹女士为新的公司监事。（3）公司名称拟变更为“湖北酥儿胡同科技发展股份有限公司”；公司拟申请将证券简称由“上层传媒”变更为“酥儿胡同”，证券代码保持不变，变更后的证券简称以全国中小企业股份转让系统有限责任公司最终审核结果为准。（4）经营范围拟变更为：许可项目：食品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：食品销售（预包装食品销售、散装食品销售、特殊食品销售、其他类食品销售、热食类食品制售、冷食类食品制售、生食类食品制售、糕点类食品制售以及自制饮品制售等项目）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；会议及展览服务；食品添加剂销售；包装专用设备销售；未经加工的坚果、干果销售；包装服务；食品、酒、饮料及茶生产专用设备制造；国内贸易代理；网络销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、本公司无需要披露的其他日后事项。

十一、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		665,990.00
1 至 2 年		103,108.00
2 至 3 年		20,408.80
3 至 4 年		76,905.66
4 至 5 年		10,000.00
5 年以上		396,083.72
小 计		1,272,496.18
减：坏账准备		608,360.99
合 计		664,135.19

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收款项					
合计					

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收款项	1,272,496.18	100.00	608,360.99	47.81	664,135.19
其中：账龄组合	1,272,496.18	100.00	608,360.99	47.81	664,135.19
合计	1,272,496.18	100.00	608,360.99	47.81	664,135.19

①期末单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计			

(续)

账龄结构	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	665,990.00	53,279.20	8.00
1 至 2 年	103,108.00	68,051.28	66.00
2 至 3 年	20,408.80	13,469.81	66.00
3 至 4 年	76,905.66	67,676.98	88.00
4 至 5 年	10,000.00	9,800.00	98.00
5 年以上	396,083.72	396,083.72	100.00
合 计	1,272,496.18	608,360.99	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	608,360.99			608,360.99	
合 计	608,360.99			608,360.99	

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
武汉泛海城市广场投资公司	服务费	239,999.99	无法收回	经管会决议	否
上海达施路商贸有限公司武汉分公司	服务费	15,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉誉天兴业置地有限公司	服务费	45,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉常青立地景观工程有限公司	服务费	33,018.87	无法收回	经管会决议	否
商贸服务_武汉市文化和旅游局	服务费	10,408.79	无法收回	经管会决议	否
湖北三国赤壁旅游股份有限公司	服务费	29,583.73	无法收回	经管会决议	否
湖北美立方生态旅游服务有限公司	服务费	20,000.00	无法收回	经管会决议	否

武汉非常回归咖啡吧	服务费	30,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉市江汉区本一日料日食餐饮店	服务费	10,867.92	无法收回	经管会决议	否
武汉奥富盛尊尚股权投资基金管理有限公司	服务费	30,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉子阍文化传播有限公司	服务费	30,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉长江日报传媒集团有限公司	服务费	33,018.87	无法收回	经管会决议	否
武汉趣享互动科技有限公司	服务费	10,000.00	无法收回	经管会决议	否
成都辉成锦商贸有限公司	服务费	10,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉英格卡购物中心有限公司	服务费	70,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉同策合和房产咨询有限公司	服务费	16,500.00	无法收回	经管会决议	否
和记黄埔地产（武汉江汉南）有限公司	服务费	67,800.00	无法收回	经管会决议	否
湖北藏源置业有限公司	服务费	45,000.00	无法收回	经管会决议	否
上海达施路商贸有限公司武汉分公司	服务费	15,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉长江文创产业发展有限公司	服务费	2,690.00	无法收回	经管会决议	否
武汉浩丰工程建设咨询有限公司	服务费	22,500.00	无法收回	经管会决议	否
北京中伦（武汉）律师事务所	服务费	3,108.00	无法收回	经管会决议	否
湖北汉江新世纪投资有限公司	服务费	45,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉瑞安天地房地产发展有限公司	服务费	35,000.00	无法收回	经管会决议	否
武汉石马豆页文化传播有限公司	服务费	30,000.00	无法收回	经管会决议	否
中建三局武汉光谷投资发展有限公司	服务费	48,000.00	无法收回	经管会决议	否
合 计		947,496.17			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：无

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	121,874.30	81,015.96
应收利息		
应收股利		
合 计	121,874.30	81,015.96

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	128,288.73	30,073.09
1 至 2 年		22,023.91
2 至 3 年		21,750.00
3 至 4 年		21,750.00

4至5年		21,750.00
5年以上	1,782,120.83	1,871,870.83
小计	1,910,409.56	1,989,217.83
减：坏账准备	1,788,535.26	1,908,201.87
合计	121,874.30	81,015.96

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	12,508.30	12,508.30
应退合同款	1,500,000.00	1,500,000.00
往来款及备用金	397,901.26	459,144.74
其他		17,564.79
合计	1,910,409.56	1,989,217.83

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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	814.14	407,387.73	1,500,000.00	1,908,201.87
期初余额在本期				
——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	5,600.30			5,600.30
本期转回		125,266.91		125,266.91
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	6,414.44	282,120.82	1,500,000.00	1,788,535.26

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,908,201.87	5,600.30	125,266.91		1,788,535.26
合计	1,908,201.87	5,600.30	125,266.91		1,788,535.26

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

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
武汉力拓磐石投资管理有限公司	应退合同款	1,500,000.00	5年以上	75.64	1,500,000.00
尹恒	借款	282,120.83	5年以上	14.23	282,120.83
陈喻	备用金	115,780.43	1年以内	9.51	5,789.01
王竹琴	押金	12,508.30	1年以内	0.63	625.42
合计		1,910,409.56		100.00	1,788,535.26

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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				510,000.00		510,000.00
对联营、合营企业投资						
合计				510,000.00		510,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京上层数字技术有限公司	510,000.00		510,000.00			
合计	510,000.00		510,000.00			

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	930,660.39	540,932.71	4,132,470.65	1,969,849.57
其他业务				
合计	930,660.39	540,932.71	4,132,470.65	1,969,849.57

(1) 主营业务（分业务）

业务名称	本期金额	上期金额
------	------	------

	收入	成本	收入	成本
广告收入	930,660.39	540,932.71	3,292,848.01	1,449,198.63
图文制作收入			839,622.64	520,650.94
合计	930,660.39	540,932.71	4,132,470.65	1,969,849.57

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置子公司产生的收益	-430,010.00	
理财产品投资收益	11,049.75	24,684.61
合计	-418,960.25	24,684.61

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	39,194.68	
计入当期损益的政府补助	3,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26,064.67	
小计	68,759.35	
所得税影响额	17,189.84	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	51,569.51	

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	-118.60	-0.22	-0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-123.70	-0.23	-0.23

湖北上层广告传媒股份有限公司

2024年4月26日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	39,194.68
除上述各项外的其他营业外收入和支出	29,564.67
非经常性损益合计	68,759.35
减：所得税影响数	17,189.84
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	51,569.51

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用